

VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU ZA ROK 2024

Odbor 52 – Auditní orgán

červen 2025

ISBN 978-80-7586-094-1 (online)

Ministerstvo financí
České republiky



OBSAH

OBSAH	2
1. CÍL VÝROČNÍ ZPRÁVY	4
2. ÚVODNÍ SLOVO VRCHNÍHO ŘEDITELE SEKCE	5
3. PŘEDSTAVENÍ AUDITNÍHO ORGÁNU	7
3.1 Co Auditní orgán audituje?	7
3.2 Postavení AO v rámci implementační struktury ESIF	8
3.3 Vztah AO k Evropské komisi	9
3.4 Přehled auditovaných programů, fondů a nástrojů	11
3.5 Organizační struktura AO (stav k roku 2024)	13
3.6 Medailonky vedoucích zaměstnanců AO	14
4. TYPY AUDITŮ A JEJICH ZAMĚŘENÍ	18
4.1 Audity systému	18
4.2 Audity operací	18
4.3 Audity účetní závěrky	18
4.4 Horizontální audity	18
4.5 Výroční kontrolní zpráva (VKZ)	18
5. VÝSLEDKY AUDITŮ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ EVROPSKÝCH STRUKTURÁLNÍCH A INVESTIČNÍCH FONDŮ (2014 – 2020) ZA ROK 2024	19
5.1 OP Doprava	20
5.2 Integrovaný regionální operační program	23
5.3 OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	24
5.4 OP Výzkum, vývoj a vzdělávání	25
5.5 OP Životní prostředí	26
5.6 OP Praha – pól růstu	28
5.7 OP Zaměstnanost	29
5.8 OP Technická pomoc OP Technická pomoc	31



5.9 OP Rybářství OP Rybářství	33
5.10 NP AMIF a NP FVB	35
5.11 INTERREG V-A Česká republika – Polsko 2014 – 2020	38
5.12 Výsledky ostatních programů přeshraniční spolupráce (Bavorsko, Sasko, Slovensko, Rakousko)	39
6. VÝSLEDKY AUDITŮ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ FONDŮ EVROPSKÉ UNIE (2021 – 2027) ZA ROK 2024	44
6.1 OP Doprava	45
6.2 Integrovaný regionální operační program	48
6.3 OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost	51
6.4 OP Jan Amos Komenský	53
6.5 OP Životní prostředí	55
6.6 OP Spravedlivá transformace	57
6.7 OP Zaměstnanost+	59
6.8 OP Technická pomoc	61
6.9 OP Rybářství	63
6.10 OP Azylového, migračního a integračního fondu	65
6.11 OP Fond pro vnitřní bezpečnost	67
6.12 OP Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky	69
6.13 INTERREG Česko – Polsko	71
6.14 INTERREG Slovensko - Česko	72
6.15 INTERREG Rakousko – Česko	73
6.16 INTERREG Bavorsko – Česko	74
6.17 INTERREG Sasko – Česko	75
7. VÝSLEDKY OSTATNÍCH AUDITOVANÝCH FONDŮ A PROGRAMŮ	76
7.1 Finanční mechanismy EHP a Norska	77
7.2 Národní plán obnovy	80
8. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	84



1. CÍL VÝROČNÍ ZPRÁVY

Účelem této, v pořadí již sedmé Výroční zprávy o činnosti Auditního orgánu je jednak připomenout široké i odborné veřejnosti principy fungování Auditního orgánu a jednak seznámit s agregovanými výsledky činnosti Auditního orgánu za rok 2024 a poskytnout tak užitečné informace o průběhu a stavu auditů fondů Evropské unie v České republice.

Výsledky auditní činnosti vypovídají o úrovni a kvalitě nastavení systému čerpání fondů a poukazují na trendy, které ze závěrů auditů vyplývají.

Auditní orgán, kromě své primární úlohy, tj. výkonu auditní činnosti, působí aktivně v oblasti prevence a konzultačních činnostech, čímž napomáhá ke zlepšování úrovně informovanosti nejen o pravidlech v oblasti čerpání mezi případnými žadateli, příjemci, ale i ostatními subjekty zapojenými do čerpání EU fondů. Smyslem těchto činností Auditního orgánu je sdílení dobré praxe, upozorňování na rizika související s implementací fondů a minimalizování případných chyb a jejich možných negativních dopadů v následujících letech.

2. ÚVODNÍ SLOVO VRCHNÍHO ŘEDITELE SEKCE

Vážené dámy, vážení pánové,

po dalším náročném, ale bezpochyby úspěšném roce předkládáme Výroční zprávu o činnosti Auditního orgánu Ministerstva financí za rok 2024. Na úvod bych rád připomněl, že Auditní orgán hraje klíčovou roli v systému správy evropských a dalších mezinárodních finančních prostředků. Jeho výstupy poskytují Evropské komisi i dalším správcům fondů důležité ujištění, že prostředky jsou v České republice čerpány v souladu s pravidly a využívány účelně. Tuto funkci plní Auditní orgán dlouhodobě důsledně a ve vysoké kvalitě, což dokládá i pozitivní zpětná vazba ze zahraničních institucí, s nimiž Auditní orgán udržuje pravidelný a intenzivní kontakt.

Činnost Auditního orgánu byla i v roce 2024 velmi rozmanitá, neboť se soustředila kromě aktuálního programového období 2021-2027 i na uzavírání období 2014-2020. Auditní orgán dále vykonával agendu auditu Národního plánu obnovy, a i za přispění našich auditorů mohly být v roce 2024 úspěšně podány žádosti o platbu z grantové i půjčkové části. Auditní orgán též vyvíjel intenzivní konzultační činnost v souvislosti se zaváděním zjednodušených metod vykazování. Díky úzké spolupráci s jednotlivými ministerstvy se podařilo nastavit řadu opatření, která významně přispěla ke zjednodušení pravidel pro implementaci kohezních fondů. Tato opatření zároveň předznamenávají budoucí podobu implementace, která bude více zaměřena na dosahované výsledky a až sekundárně na samotný proces.

Auditní orgán se v roce 2024 také aktivně účastnil mnoha projektů a agend, které mají za cíl prohloubit otevřenou spolupráci mezi institucemi a příjemci dotací. Za zvlášť významné považuji zahájení projektu vývoje umělé inteligence na podporu auditní činnosti ve spolupráci s ČVUT a dále účast na mezinárodním TSI projektu na využití umělé inteligence pro plánování auditní činnosti. Kromě těchto velkých projektů se auditoři účastnili výjezdů do regionálních center poskytovatelů dotací, kde školili příjemce dotace o průběhu kontrol na místě. Proběhla také úspěšná tour po krajských městech, která byla zaměřena na sdílení zkušeností s ověřováním zadávacích řízení. Auditní orgán byl v intenzivní spolupráci s dalšími institucemi (MMR, ÚOHS, GFŘ či EÚD) a podílel se například na přípravě Národní strategie veřejného zadávání v ČR, zákona o řízení a kontrole veřejných financí a představil kandidátským zemím EU fungování auditních postupů.

Předkládaná Výroční zpráva obsahuje výsledky auditní činnosti za tento úspěšný rok. Chtěl bych vyjádřit poděkování všem kolegyním a kolegům za veškerou odvedenou práci. Těší mne,



že jejich úsilí přináší konkrétní výsledky, které svědčí o profesionalitě, inovativnosti a kvalitním fungování našeho týmu, čímž přispíváme k efektivnímu využívání prostředků EU v ČR.

Ing. Jiří Fojtík

vrchní ředitel sekce Finanční řízení a audit

3. PŘEDSTAVENÍ AUDITNÍHO ORGÁNU

Auditní orgán (dále též „AO“) je funkčně nezávislý auditní subjekt ustanovený jako odbor v sekci Finanční řízení a audit Ministerstva financí ČR. AO plní v ČR povinnosti a pravomoci spojené s přímým výkonem funkce auditního orgánu finančních prostředků pomoci EU poskytnutých ČR v rámci nástrojů jednotlivých politik EU a politiky soudržnosti v programových obdobích 2014-2020 a 2021-2027 za účelem zajištění jednotného systému ochrany finančních zájmů zemí EU, a to v souladu s příslušnými právními předpisy EU (zejména nařízení (EU) č. 1303/2013, nařízení (EU) č. 1060/2021), právními předpisy ČR (zejména zákon č. 320/2001 Sb., zákon č. 255/2012 Sb.), pokyny a metodickými poznámkami Evropské komise a mezinárodně uznávanými auditorskými standardy. AO provádí audity operací, audity systémů a audity účetní závěrky, ročně jich provede cca 400. Výsledky těchto auditů uvádí AO pro každý jednotlivý program ve výroční kontrolní zprávě, kterou společně s výrokem auditora k tomu, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz, zda jsou výdaje, o jejichž úhradu byla Evropská komise požádána a které jsou vykázány v účetní závěrce, legální a správné, a zda zavedený systém řízení a kontroly funguje řádně, předává Evropské komisi.

3.1 Co Auditní orgán audituje?

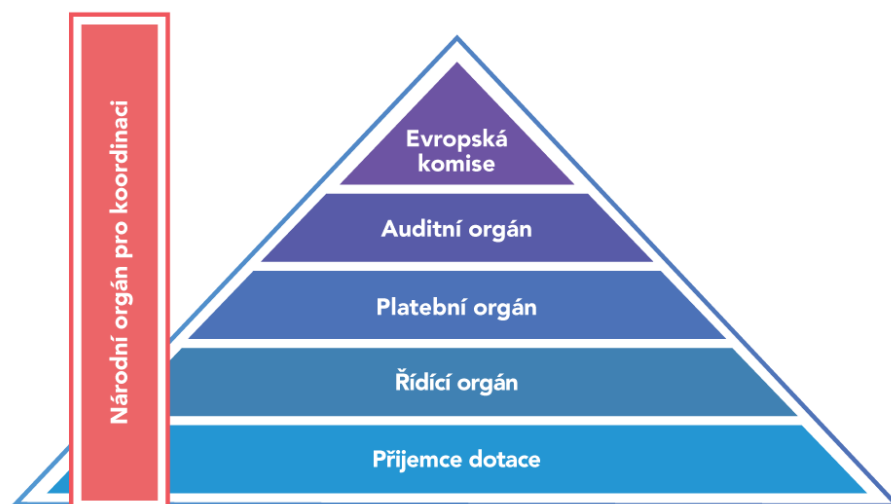
Auditní orgán je jedním ze subjektů implementační struktury, které se podílejí na řízení a kontrole finančních prostředků pomoci Evropské unie poskytnutých České republice. V roce 2024 mimo jiné auditoval tyto fondy a programy:

- Evropské strukturální a investiční fondy 2014 - 2020 (s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova) a Fondy Evropské unie 2021 - 2027
- Azylový, migrační a integrační fond a Fond pro vnitřní bezpečnost
- Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky
- Finanční mechanismy Evropského hospodářského prostoru / Norska
- Nástroj pro oživení a odolnost (Národní plán obnovy)



3.2 Postavení AO v rámci implementační struktury ESIF

V souladu s požadavky příslušných nařízení Evropské unie je auditní orgán funkčně a organizačně nezávislý na veškerých subjektech podílejících se na implementaci fondů EU v ČR (řídící orgán, platební orgán, orgán vykonávající účetní funkci), jakož i na příjemcích dotací. Které další subjekty jsou vedle auditního orgánu tedy součástí implementační struktury?



Národní orgán pro koordinaci

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

Řídící orgán

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

Platební orgán

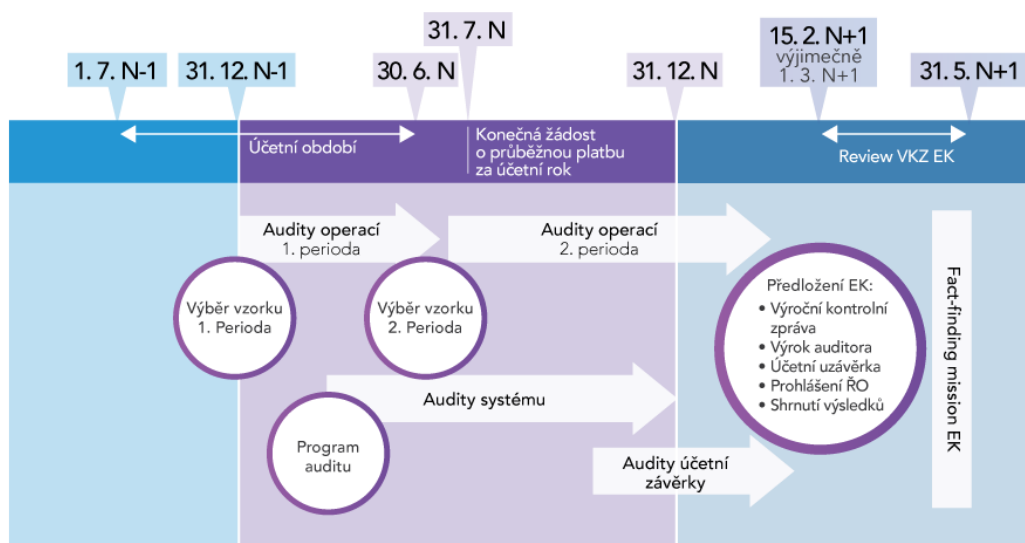
- součást Ministerstva financí
- spravuje a koncepčně a metodicky řídí finanční toky prostředků z rozpočtu Evropské unie téměř všech evropských fondů a nástrojů

3.3 Vztah AO k Evropské komisi

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

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

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



Prvním krokem je zpracování auditní strategie, či její aktualizace. V auditní strategii je uvedeno, co bude v daném roce a následujících letech auditováno a jakým způsobem bude vybírán vzorek pro audit operací. Aby mohl AO vybrat vzorek pro audit operací, musí proběhnout vykázání výdajů do EK, které členský stát proplatil ze státního rozpočtu. Aby byl finanční tok kontinuální, provádějí se platby do EK 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 pro poskytnutí jistoty 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. Většinou však s ohledem na kvalitu celého systému v ČR většinou probíhá kontrola a ověření správnosti reportovaných dat za jednotlivé OP ve VKZ vzdáleně, tj. bez fyzické návštěvy. EK provádí ověření kvality VKZ za účelem získání ujištění, že se může na práci AO spolehnout.

Pokud AO zjistí selhání vnitrostátních ŘKS, může EK pozastavit ČR všechny platby nebo jejich část do doby, než dojde k nápravě. A v případě, že jsou přijata dostatečná nápravná opatření a ověřena jejich funkčnost, členský stát nepřijde o žádné prostředky z ESI fondů. Pokud by případné selhání ŘKS neodhalil AO a EK by jej zjistila na základě své vlastní auditní mise, pozastavení plateb může být delší a může být stanovena tzv. čistá finanční oprava, což znamená, že členský stát o dané prostředky přijde a již je nemůže použít.

EK se pravidelně s AO schází nejen za účelem posouzení výročních kontrolních zpráv, výroků auditora a auditních strategií, ale také za účelem výměny názorů a otázek týkajících se zlepšení systémů řízení a kontroly. AO s EK úzce spolupracuje i za účelem koordinace plánu auditů a postupů auditu. V případě finančních mechanismů plní roli obdobnou Evropské komisi Kancelář finančních mechanismů.

3.4 Přehled auditovaných programů, fondů a nástrojů

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

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

Fondy Evropské unie 2021 – 2027:

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

Ostatní fondy, programy a finanční mechanismy:

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

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

3.5 Organizační struktura AO (stav k roku 2024)

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 2024 celkem 217 systemizovaných míst, a to jak z řad zaměstnanců vykonávající auditní činnost, tak i řídicí a podpůrné činnosti.

Auditní orgán je zařazen v Ministerstvu financí v sekci 04 Finanční řízení a audit. V čele AO stojí ředitel, který řídí 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 jednoznačné odůvodněné a řádně podložené.

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

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



3.6 Medailonky vedoucích zaměstnanců AO

Jiří Fojtík – vrchní ředitel sekce Finanční řízení a audit



Jiří má dlouholetou praxi vrcholového řízení ve veřejné správě a v oblasti veřejných financí. Po absolvování vysokoškolského vzdělání v oboru ekonomika a řízení v oblasti surovin působil postupně na různých úrovních finančních úřadů a od roku 2014 jako ředitel sekce metodiky a výkonu daní na GŘ. Jakožto náměstek, později vrchní ředitel pro řízení sekce Finanční řízení a audit na Ministerstvu financí působí od roku 2021. Z pozice lídra komunikuje, usměrňuje a zastřešuje činnost čtyř podřízených útvarů – odboru Kontroly, Centrální harmonizační jednotku, Auditní orgán a Výkaznictví státu. Jeho vizí je řídit zkušený a odborně všestranný tým zajišťující profesionální výkon kontroly a auditu při zajištění poskytování kvalitního legislativního a metodického vedení v jím svěřených oblastech zvláště s ohledem na témata kontroly, finanční řízení a výkaznictví státu.

Stanislav Bureš - ředitel odboru Auditní orgán



Stanislav se více než 14 let věnuje auditu veřejných financí spolufinancovaných z tzv. EU fondů. Profesní kariéru započal jako právník na Nejvyšším kontrolním úřadu ČR v odboru kontroly podpory poskytnuté ze strukturálních fondů, což zásadně formovalo jeho dosavadní profesní zaměření. Následně přestoupil na pozici právníka na Auditní orgán, kde působí dodnes – od roku 2016 jako jeho ředitel. Stanislav je odborníkem na finanční kontrolu, resp. audit veřejných finančních prostředků poskytnutých z fondů EU, zaměřuje se na oblast veřejných zakázek, problematiky statusu MSP (SME) a dalších specializovaných témat. Stanislav při řízení Auditního orgánu silně akcentuje proaktivní konzultační a preventivní roli auditu a otevřenou komunikaci vůči žadatelům o podporu, příjemcům a celé implementační struktuře. V neposlední řadě Stanislav přednáší výše zmíněná témata a to jak na národních, tak i mezinárodních konferencích, vč. těch organizovaných na půdě Evropské komise.

Jaroslav Gramel - vedoucí oddělení Metodicko-právní podpora AO, Audit OP TP a Fondů v oblasti vnitřních věcí



Jaroslav je absolventem Právnické fakulty Univerzity Karlovy v Praze. Po několikaletém angažmá v územní samosprávě a neziskovém sektoru působil od roku 2009 jako právník na Úřadu Regionální rady Regionu soudržnosti Střední Čechy. Od roku 2015 je členem týmu Auditního orgánu Ministerstva financí, od roku 2020 na pozici vedoucího Oddělení metodické a právní podpory AO a auditu OPTP. V průběhu své profesní kariéry zaměřené na oblast implementace Evropských strukturálních a investičních fondů se věnoval oblastem jako je

veřejné zadávání, veřejná podpora, právní regulace Evropských politik soudržnosti, střet zájmů, mezinárodní sankce, apod. V současné době vede tým složený z právních specialistů, metodiků, projektových manažerů a auditorů, jejichž úkolem je poskytovat kvalitní odbornou podporu pro realizaci hlavních úkolů Auditního orgánu. Jeho vizí je dlouhodobě pracovat na profilaci Auditní orgánu jako profesionálního, spolehlivého a odborně kompetentního partnera v rámci profesní sítě subjektů spolupracujících na realizaci politik soudržnosti Evropské Unie v České republice.

Milan Puszkailer - vedoucí oddělení Audit EÚS



Milan má více jak patnáctileté zkušenosti v oblasti finanční kontroly a ochrany finančních zájmů zemí Evropské unie. Absolvoval hornicko-geologickou fakultu Vysoké školy báňské – Technické univerzity v Ostravě, kde se zaměřoval na odpadové hospodářství, hornickou činnost a činnost prováděnou hornickým způsobem. Působil na Ministerstvu životního prostředí, kde se zabýval tvorbou nových předpisů v oblasti nakládání s odpady (problematika výrobků s ukončenou životností). Poté se přesunul na Ministerstvo pro místní rozvoj na Řídicí orgán OP Technická pomoc, kde zastřešoval agendu veřejných zakázek, nesrovnalostí a výkon kontroly prvního stupně. Na Ministerstvo financí se přesunul v rámci profesní realizace, kde si na Auditním orgánu postupně během posledních deseti let prošel koordinační a auditní činnostmi. Milan ve svém týmu rád spolupracuje se zkušenými a odborně zaměřenými kolegy, kteří s ním spolupracují při auditní činnosti v rámci Evropské územní spolupráce.

Hana Horejsková - vedoucí oddělení Koordinace auditů ESIF a ostatních fondů



Hana má více jak dvacetileté zkušenosti v oblasti veřejných financí a programového financování. Po absolvování stavební fakulty Českého vysokého učení technického v Praze působila na Ministerstvu pro místní rozvoj nejprve v oblasti státní pomoci po živelných pohromách a později jako vedoucí metodik řídicího orgánu Integrovaného regionálního operačního programu. Vyzkoušela si i práci na straně příjemce podpory ze strukturálních fondů, konkrétně v Ústavu organické chemie a biochemie AV ČR. Na Auditním orgánu v oddělení Koordinace auditů ESIF a ostatních fondů působí od roku 2018. Její vizí je řídit profesionální, zkušený, odborně všestranný tým zajišťující koordinaci a plánování auditů, vykazování, reporting a poskytující součinnost a podporu výkonným oddělením.

Stanislav Masařík - vedoucí oddělení Audit OP D



Stanislav má patnáctileté zkušenosti v oblasti veřejných financí a strukturálních fondů. Po absolvování Fakulty materiálově-technologické na Vysoké škole báňské působil v Centru pro regionální rozvoj na pobočce v Ostravě, kde měl na starosti OP Přeshraniční spolupráce Přeshraniční spolupráce ČR – Slovensko. Zároveň se částečně zabýval i OP Přeshraniční spolupráce ČR – Polsko a Integrovaným operačním programem. Na Auditním orgánu začínal v roce 2013 jako auditor OP Doprava. Od roku 2021 je v pozici vedoucího oddělení Audit OP Doprava. Jeho vizí je stavět na pevných základech a řídit stabilní tým profesionálních auditorů, jehož činnost přispívá k řádnému fungování systému řízení a kontroly při čerpání prostředků z Evropské unie.

David Novák - vedoucí oddělení Audit OP ŽP a OP ST



David, absolvent Vysoké školy ekonomické v Praze, se od roku 2008 se věnuje internímu auditu a auditu projektů financovaných z fondů EU. Více jak 4 roky působil jako vedoucí oddělení Interního auditu a nesrovnalostí na Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad. V současné době zastává pozici vedoucího oddělení Audit OPŽP a OPST na Ministerstvu financí. Dále se věnuje lektorské činnosti, kde může žadatelům a příjemcům finanční podpory předávat praktické zkušenosti z auditů projektů financovaných zejména z ESIF fondů.

Naděžda Koubková - vedoucí oddělení Audit IROP



Naděžda ve veřejné správě působí od roku 2005, kdy nastoupila a tím odstartovala auditorskou profesi na Magistrátu města Ostravy v oddělení auditu a kontroly, ve kterém se podílela nejen na výkonu auditní činnosti, ale i na kontrole dotací financovaných z národních zdrojů. Své znalosti z auditorské činnosti v letech 2008 - 2012 rozšířila o oblast strukturálních fondů na Regionální radě regionu soudržnosti Moravskoslezsko. Od roku 2013 je součástí týmu auditorů Auditního orgánu, v němž působí na oddělení Audit IROP, které již třetím rokem vede. Pestrost auditovaných projektů spolufinancovaných z Integrovaného regionálního operačního programu je to, co ji stále baví a rozšiřuje její znalosti. Jít do hloubky a zároveň vidět věci z nadhledu. To je pro ni ta nejdůležitější dovednost, kterou pro výkon jak auditorské, tak i manažerské činnosti potřebuje.

Jiří Frýdecký - vedoucí oddělení Audit OP PIK a OP TAK



Jiří v Auditním orgánu působí od roku 2013. Před tím 8 let pracoval na Magistrátu hl. m. Prahy na pozici finančního manažera fondů EU. Problematika fondů ho bavila a rád pokračoval v započaté praxi a rozvoji své profesní dráhy. Na Auditním orgánu nejprve pracoval 4 roky jako auditor OP PI a od roku 2017 se stal vedoucím oddělení, kde má na starosti OP PIK a OP TAK a také 20 kolegů, kterým se snaží zajistit příjemné místo k práci, prostor k průběžnému růstu v aktuálním stále se měnícím prostředí našeho oboru. V oddělení má generačně pestrou partu, proto je to pro něj často výzva, ale ty má Jirka rád.

Iveta Becková – pověřena vedením oddělení Audit OP VVV a OP JAK

Iveta se zabývá oblastí strukturálních fondů od roku 2008 a na Ministerstvu financí v Odboru Auditní orgán pracuje od roku 2013, kde působila jako vedoucí oddělení auditu a následně jako hlavní auditor pro OP ROP Severových na pracovišti v Hradci Králové, také má zkušenosti z pozice zástupce vedoucího oddělení. Iveta má letité zkušenosti s výkonem auditů, ať už jako vedoucí auditorského týmu či člen auditorského týmu v rámci auditů OP ROP SV, IOP, OP Praha Adaptabilita, OP VVV, OP Praha – pól růstu ČR, OP PIK a OP Rybářství.

Martin Ryšavý - vedoucí oddělení Audit OP Z, OP PPR a OP Z+



Martin má bohaté zkušenosti z oblasti strukturálních fondů, kde se pohybuje již od roku 2005. Na České zemědělské univerzitě v Praze vystudoval obor Finance a správa daní, a poté nastoupil na Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na pozici finančního manažera projektů financovaných z OP Rozvoj lidských zdrojů. V rámci následujícího programového období působil nejprve jako auditor a posléze jako vedoucí oddělení Pověřeného auditního subjektu OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Po vzniku centrálního Auditního orgánu Ministerstva financí působil na pozici vedoucího oddělení výkonu auditu a hlavního auditora OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost a následně jako zástupce vedoucího oddělení Koordinace auditů ESIF, kde mohl uplatnit praktické znalosti a zkušenosti při reportingu a jednáních s Evropskou Komisí, Národním orgánem pro koordinaci, Platebním a certifikačním orgánem. Protože mu ale chyběla praktická část auditu, vrátil se k výkonu auditu jako vedoucí oddělení Audit OP Zaměstnanost a OP Praha – pól růstu ČR. Jeho představou je vést pracovitý, spolehlivý, profesionálně zdatný a zodpovědný tým auditorů, díky kterému se daří pomáhat snižovat chybovost auditovaných operačních programů.

Kateřina Ježková – pověřena vedením oddělení Audit NPO a dalších programů

Kateřina byla pověřena vedením oddělení do prosince 2024.



4. TYPY AUDITŮ A JEJICH ZAMĚŘENÍ

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

4.1 Audit systému

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

4.2 Audit operací

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

4.3 Audit účetní závěrky

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

4.4 Horizontální audit

- výjimečné, mimořádné audity, které se zpravidla týkají více operačních programů současně (v roce 2024 to byly např. audit dosahování milníků)

4.5 Výroční kontrolní zpráva (VKZ)

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

5. VÝSLEDKY AUDITŮ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ EVROPSKÝCH STRUKTURÁLNÍCH A INVESTIČNÍCH FONDŮ (2014 – 2020) ZA ROK 2024

Tabulka 1: Přehled auditovaných programů v programovém období 2014 - 2020

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 Praha – pól růstu ČR (OP PPR)

OP Technická pomoc (OP TP)

OP Rybářství (OP R)

Národní program Azylového, migračního a integračního fondu (NP AMIF)

Národní program Fond pro vnitřní bezpečnost (NP FVB)

INTERREG V-A Česká republika – Polsko 2014 - 2020

INTERREG V-A Slovenská republika - Česká republika 2014 - 2020

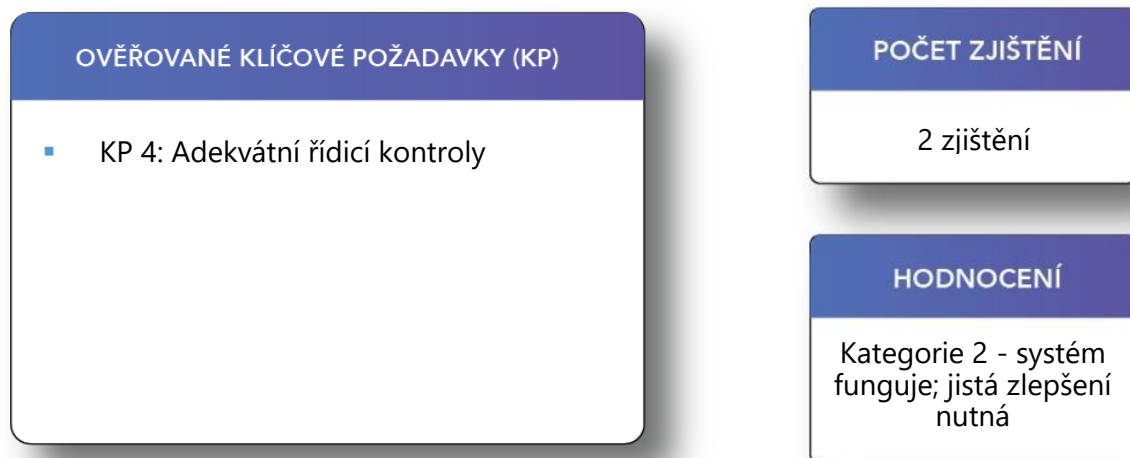
INTERREG V-A Rakousko - Česká republika 2014 - 2020

INTERREG V-A Bavorsko - Česká republika 2014 - 2020

INTERREG V-A Sasko - Česká republika 2014 - 2020

5.1 OP Doprava

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení

- Výdaje vzniklé před nebo po období způsobilosti: 33,3 %
- Veřejné zakázky: 33,3 %
- Ostatní nezpůsobilé výdaje: 33,3 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- Výdaje vzniklé před nebo po období způsobilosti: 108 360 Kč
- Ostatní nezpůsobilé výdaje: 50 609 Kč

OP Doprava (2014 – 2020)

V programovém období 2014 – 2020 představoval Operační program Doprava (OPD2) hlavní finanční a technický nástroj pro naplňování strategických investičních potřeb a řešení klíčových problémů v sektoru dopravy v České republice. Celková alokace prostředků Fondu soudržnosti a Evropského fondu pro regionální rozvoj činila 4,559 mld. EUR (přibližně 123 mld. Kč).

Řídícím orgánem OPD2 je Ministerstvo dopravy – Odbor fondů EU. Zprostředkující subjekt OPD2 je Státní fond dopravní infrastruktury, který zajišťoval administraci více jak 90 % z celkové alokace OPD2. S podporou OPD2 bylo realizováno 302 projektů (vč. tří projektů v rámci TP). OPD2 byl rozdělen do 4 prioritních os, z nichž 3 byly věcné (investice do železniční, silniční a další udržitelné dopravy jako je městská a příměstská doprava, multimodální nákladní doprava – terminály atp.) a 1 podpůrná (prostředky k financování činností nezbytných pro zajištění implementace OP). Mezi největší příjemce dotací patřila Správa železnic, státní organizace a Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní podnik, kteří vyčerpali dominantní část alokace OPD.

Auditní činnost probíhala na vybraném vzorku 11 projektů ve věcných prioritních osách 4.1 (5 projektů), 4.2 (4 projekty) a 4.3 (2 projekty) u 4 příjemců: Správa železnic, s. o., Ředitelství silnic a dálnic s. p., Dopravní podnik měst Liberce a Jablonce nad Nisou, a.s., Dopravní podnik Ostrava a.s.

V rámci auditů byla identifikována 3 zjištění, z toho 2 s finanční opravou. Jednalo se o výdaje vzniklé před nebo po období způsobilosti a Ostatní nezpůsobilé výdaje

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- 189 ks nově pořízených nebo modernizovaných vozidel pro drážní dopravu
- 40, 71 km nově postavených silnic
- 17, 26 km nových nebo modernizovaných tramvajových tratí
- 1 ks nového či zmodernizovaného zařízení obslužné a napájecí infrastruktury městské drážní dopravy
- 19,12 km rekonstruovaných nebo modernizovaných silnic
- 4 projekty se snížením zátěže obyvatelstva imisemi polycyklických aromatických uhlovodíků
- 6 projektů, které by měly dosáhnout časové úspory 10 247 170 osobohod./rok





Obrázek 1: Pořízení nových železničních elektrických jednotek do majetku Jihomoravského kraje (foto: Auditní orgán)

5.2 Integrovaný regionální operační program

Poznámka:

IROP využil postupu v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/795 ze dne 29. února 2024, kterým se zřizuje Platforma strategických technologií pro Evropu (STEP) a mění směrnice mění směrnice 2003/87/ES a nařízení (EU) 2021/1058, (EU) 2021/1056, (EU) 2021/1057, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 223/2014, (EU) 2021/1060, (EU) 2021/523, (EU) 2021/695, (EU) 2021/697 a (EU) 2021/241, kdy je možné výsledky OP za poslední účetní období předložit k 15. únoru 2026. **Auditní práce z uvedeného důvodu stále probíhají, proto výstupy z auditů budou uvedeny ve výroční zprávě v příštím roce.**

IROP (2014 – 2020)

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

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

5.3 OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost

Poznámka:

OP PIK využil postupu v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/795 ze dne 29. února 2024, kterým se zřizuje Platforma strategických technologií pro Evropu (STEP) a mění směrnice mění směrnice 2003/87/ES a nařízení (EU) 2021/1058, (EU) 2021/1056, (EU) 2021/1057, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 223/2014, (EU) 2021/1060, (EU) 2021/523, (EU) 2021/695, (EU) 2021/697 a (EU) 2021/241, kdy je možné výsledky OP za poslední účetní období předložit k 15. únoru 2026. **Auditní práce z uvedeného důvodu stále probíhají, proto výstupy z auditů budou uvedeny ve výroční zprávě v příštím roce.**

OP PIK (2014 – 2020)

Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OP PIK) byl klíčovým nástrojem Ministerstva průmyslu a obchodu ČR pro podporu českých podnikatelů v období 2014–2020. Tento program je financován z Evropského fondu pro regionální rozvoj a jeho cílem bylo dosažení konkurenceschopné a udržitelné ekonomiky založené na znalostech a inovacích. OP PIK je zaměřen na zvýšení inovační výkonnosti podniků, využití výsledků průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje a rozvoj podnikání a konkurenceschopnosti malých a středních podniků, dále k podpoře aktivit vedoucích ke snižování energetické náročnosti podnikatelského sektoru, činnosti směřující ke zvyšování podílu energie z obnovitelných zdrojů, rozvoj distribučních sítí a uplatnění nových technologií v energetice. Podporuje rozšiřování vysokorychlostních sítí k internetu a rozvoj informačních a komunikačních technologií. Podpora je zacílena přednostně na malé a střední podniky, nicméně specifické aktivity jsou mj. vhodné i pro velké podniky, podnikatelská seskupení, výzkumné organizace, subjekty inovační infrastruktury, obecně prospěšné společnosti, neziskové organizace či orgány státní správy a samosprávy a pro jimi založené a zřizované organizace.

5.4 OP Výzkum, vývoj a vzdělávání

Poznámka:

OP VVV využil postupu v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/795 ze dne 29. února 2024, kterým se zřizuje Platforma strategických technologií pro Evropu (STEP) a mění směrnice mění směrnice 2003/87/ES a nařízení (EU) 2021/1058, (EU) 2021/1056, (EU) 2021/1057, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 223/2014, (EU) 2021/1060, (EU) 2021/523, (EU) 2021/695, (EU) 2021/697 a (EU) 2021/241, kdy je možné výsledky OP za poslední účetní období předložit k 15. únoru 2026. **Auditní práce z uvedeného důvodu stále probíhají, proto výstupy z auditů budou v této zprávě uvedeny v příštím roce.**

OP VVV (2014 – 2020)

OP VVV významně napomáhá ČR k růstu ekonomiky založené na vzdělané, motivované a kreativní pracovní síle a dále podporuje výzkum ve všech jeho oborech při využití jeho výsledků pro zvýšení konkurenceschopnosti ČR. Zaměřuje se na zlepšení podmínek vzdělávacího i výzkumného prostředí. Příjemci OP VVV jsou z oblasti zařízení předškolní, základní, střední a vysokoškolské výuky a institucí v oblasti výzkumu a vývoje.

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

- podporu rovnosti přístupu ke kvalitnímu vzdělávání;
- rozvoj kompetencí pro trh práce a dlouhodobé potřeby společnosti;
- posílení kapacit pro kvalitní výzkum a jeho přínos pro společnost.

5.5 OP Životní prostředí

Poznámka:

OP ŽP využil postupu v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/795 ze dne 29. února 2024, kterým se zřizuje Platforma strategických technologií pro Evropu (STEP) a mění směrnice mění směrnice 2003/87/ES a nařízení (EU) 2021/1058, (EU) 2021/1056, (EU) 2021/1057, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 223/2014, (EU) 2021/1060, (EU) 2021/523, (EU) 2021/695, (EU) 2021/697 a (EU) 2021/241, kdy je možné výsledky OP za poslední účetní období předložit k 15. únoru 2026. **Auditní práce z uvedeného důvodu stále probíhají, proto výstupy z auditů budou uvedeny ve výroční zprávě v příštím roce.**

OP Životní prostředí (2014 – 2020)

OP Životní prostředí (OP ŽP) je zaměřen na financování projektů zlepšujících nejen kvalitu vody a ovzduší, ale i projektů, pomocí kterých lze např. snižovat energetickou náročnost veřejných budov, předcházet vzniku odpadů, resp. tyto odpady materiálově využívat, nebo posilovat biodiverzitu a přirozené funkce krajiny. V roce 2024 bylo mezi oblasti podpory zařazeno i opatření ke zmírnění důsledků energetické krize realizované formou vyplacení příspěvku na bydlení nízkopříjmovým domácnostem.

Příjemci jsou jak veřejné instituce, tak i podnikatelské subjekty a dále např. neziskové organizace a nepodnikající fyzické osoby.



Obrázek 2: Multifunkční sportovní hala Slaný (foto: Auditní orgán)



Obrázek 3: Domov pro seniory Hrádek nad Nisou (foto: Auditní orgán)

5.6 OP Praha – pól růstu

Poznámka:

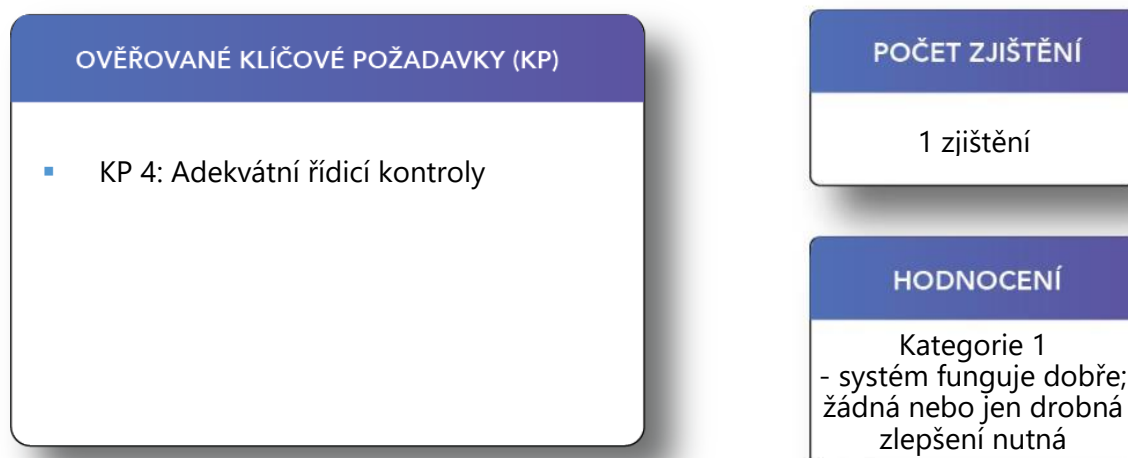
OP Praha – pól růstu využil postupu v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/795 ze dne 29. února 2024, kterým se zřizuje Platforma strategických technologií pro Evropu (STEP) a mění směrnice mění směrnice 2003/87/ES a nařízení (EU) 2021/1058, (EU) 2021/1056, (EU) 2021/1057, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 223/2014, (EU) 2021/1060, (EU) 2021/523, (EU) 2021/695, (EU) 2021/697 a (EU) 2021/241, kdy je možné výsledky OP za poslední účetní období předložit k 15. únoru 2026. **Auditní práce z uvedeného důvodu stále probíhají, proto výstupy z auditů budou uvedeny ve výroční zprávě v příštím roce.**

OP Praha – pól růstu (2014 -2020)

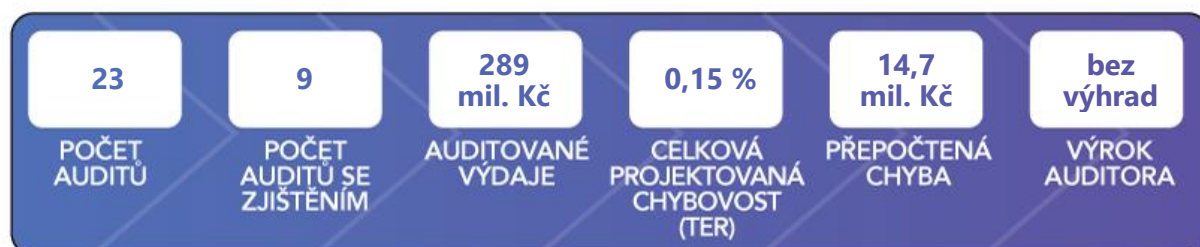
Hlavním cílem Operačního programu Praha – pól růstu ČR je zvýšit konkurenceschopnost Prahy a zajistit kvalitní život obyvatel. Tento operační program se věnuje zejména oblasti udržitelné mobility a energetických úspor s využitím vhodných obnovitelných zdrojů energie, energeticky efektivních zařízení, zvyšování atraktivity užívání městské veřejné dopravy, posílení technologického rozvoje, inovací a výzkumu, oblasti inteligentních systémů řízení, výchovně vzdělávacích aktivit, inkluzivního vzdělávání a zvyšování kompetencí pedagogických pracovníků. Mezi nejčastější příjemce, a tedy auditované subjekty, patří Dopravní podnik hl. m. Prahy, Městské části hl. m. Prahy, školská zařízení (základní školy, střední školy, fakultní základní školy, mateřské školy), podnikatelské subjekty (různé právní subjekty – a. s., s. r. o.), neziskové organizace, výzkumné a vzdělávací instituce, Národní rozvojová banka (v případě finančních nástrojů) atd.

5.7 OP Zaměstnanost

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení

Chyby v účetnictví na úrovni projektu:	89 %
Ostatní nezpůsobilé výdaje:	9 %
Výdaje nesouvisející s projektem:	2 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

Chyby v účetnictví na úrovni projektu:	303 601,43 Kč
Ostatní nezpůsobilé výdaje:	30 248,70 Kč
Výdaje nesouvisející s projektem:	8 094,90 Kč

OP Zaměstnanost (2014 – 2020)

Mezi hlavní oblasti Operačního programu Zaměstnanost patří podpora rovných příležitostí žen a mužů, adaptability zaměstnanců a zaměstnavatelů, podpora dalšího vzdělávání zaměstnanců, podpora sociálního začleňování a efektivní veřejné správy, podpora

boje s chudobou, podpora modernizace a zefektivnění veřejné správy a veřejných služeb či podpora mezinárodní spolupráce a sociálních inovací v oblasti zaměstnanosti.

Mezi nejčastější příjemce, a tedy auditované subjekty, patří Úřad práce ČR a jeho krajské pobočky, organizační složky státu, příspěvkové organizace, kraje, obce, poskytovatelé sociálních služeb, neziskové organizace, podnikatelské subjekty, různá ministerstva, Národní rozvojová banka atd.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

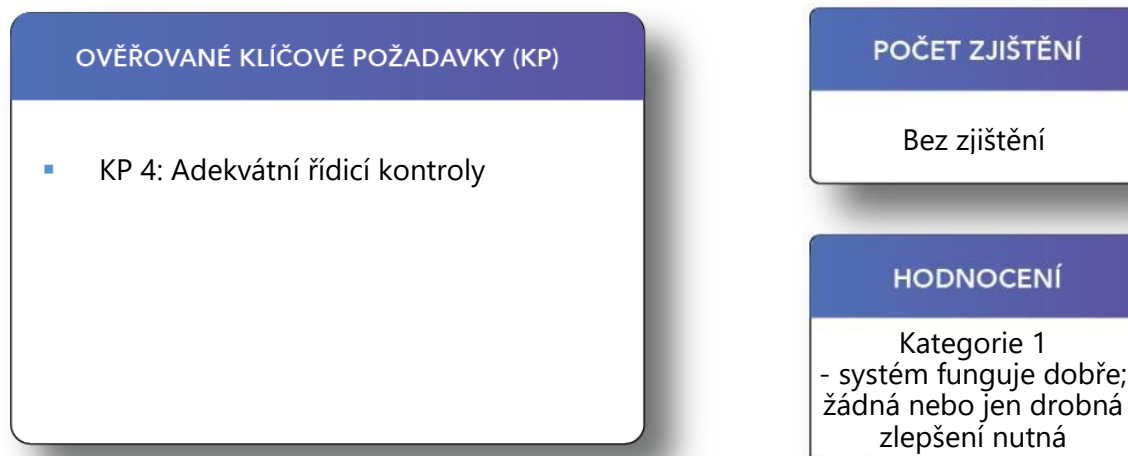
- projekty Úřadu práce ČR zejména na podporu Aktivní politiky zaměstnanosti (Podpora zaměstnanosti dlouhodobě evidovaných uchazečů o zaměstnání, Vzdělávání a dovednosti pro trh práce II, Podpora odborného vzdělávání zaměstnanců II, Efektivní služby zaměstnanosti, Podpora forem flexibilního zaměstnávání, Podpora zaměstnanosti prostřednictvím cíleného programu Antivirus A II, 45+ na Vysočině)
- podpora sociálních služeb v Ústeckém a Středočeském kraji
- podpora sociálního bydlení (metodická a informační podpora v oblasti sociálních agend)
- systémové zajištění sociálního začleňování
- podpora vybraných služeb sociální prevence v Jihomoravském kraji
- podpora pro uprchlíky z Ukrajiny - Humanitární dávka
- transformace systému péče o Pražany, kteří potřebují intenzivní podporu a byli umisťováni do zařízení mimo HMP, včetně posílení kapacit péče v hl. m. Praze
- optimalizace postupů při integraci prvků elektronického zdravotnictví do procesů ÚZIS a tvorba dokumentace k informačnímu systému vzácných onemocnění v ČR, atd.



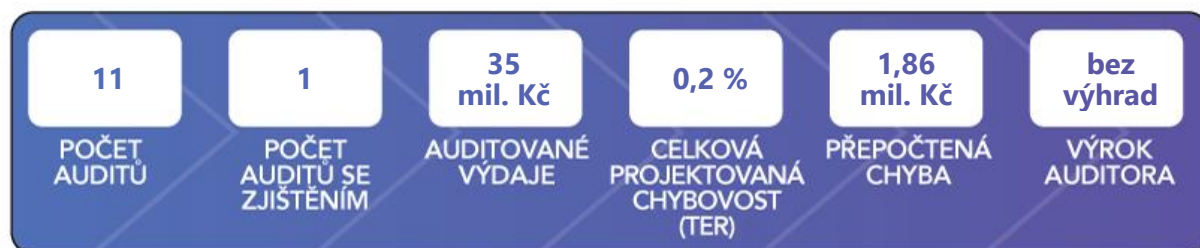
Obrázek 4: Dětská skupina Medulka, Ostrožská Nová Ves (foto: Auditní orgán)

5.8 OP Technická pomoc | OP Technická pomoc

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení

- Veřejné zakázky: 100 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- Veřejné zakázky: 35 830,52 Kč

OP TP (2014 – 2020)

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

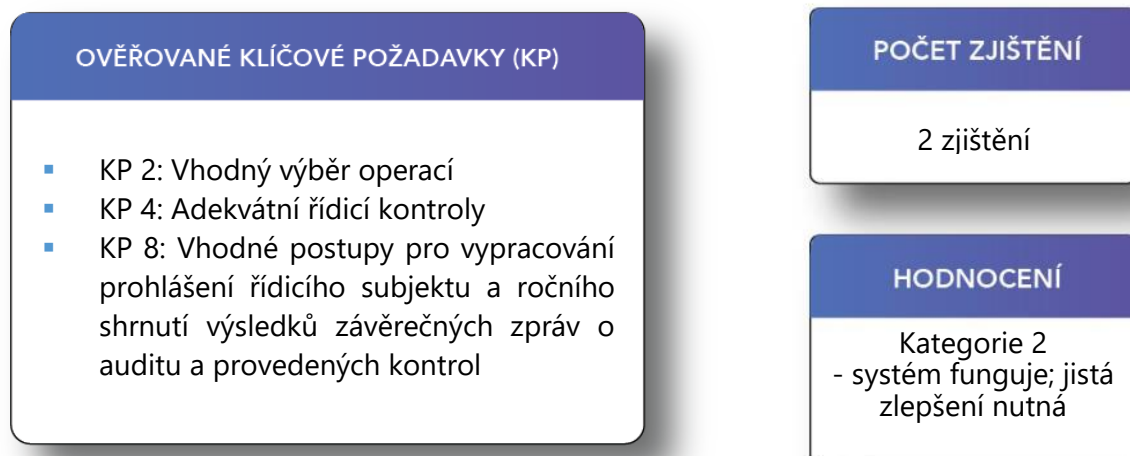
Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- 880 mzdových výdajů
- 449 cestovních příkazů
- 306 faktur

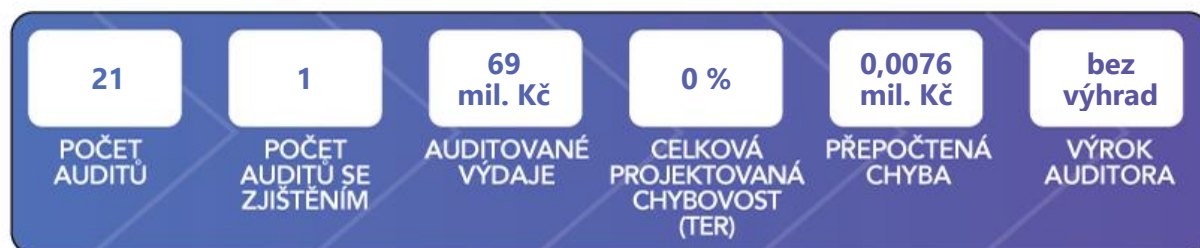


5.9 OP Rybářství | OP Rybářství

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení

- Ostatní nezpůsobilé výdaje: 100 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- Ostatní nezpůsobilé výdaje: 2 375,00 Kč

OP Rybářství (2014 – 2020)

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

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- stavební projekty na realizaci nových rybníků, zpracoven ryb nebo rekonstrukci sádek
- investiční projekty na pořízení technického vybavení jako jsou vozidla pro přepravu ryb, malotraktory pro péči o vodní díla, lodě pro výlovy nebo valníky pro převoz krmného materiálu
- kombinace investičních a neinvestičních projektů na nákup rybářského vybavení jako jsou bedny na ryby, šrotovníky, sítě, elektrocentrály, apod.
- vědecké projekty v oblasti inovačních opatření v chovu ryb nebo vývoje nových rybích výrobků



Obrázek 5: Rekonstrukce na sádkách I. - Rybníkářství Pohořelice a.s. (foto: Auditní orgán)



Obrázek 6: Zpracovna ryb – Stračov - Zemědělská akciová společnost Mžany, a.s. (foto: Auditní orgán)

5.10 NP AMIF a NP FVB

Audit systému

OVĚŘOVANÉ KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP)
▪ KP 4: Adekvátní řídicí kontroly ▪ KP 5: Účinné systémy a postupy, které zajistí, že všechny doklady týkající se vykazovaných výdajů a kontrol jsou uchovávány pro zajištění adekvátní auditní stopy ▪ KP 8: Vhodné postupy pro vypracování ročních závěrek, prohlášení řídicího orgánu a ročního shrnutí závěrečných zpráv o auditu a provedených kontrol ▪ KP 9: Náležitý a úplný výkaz částek, které mají být získány zpět, částek získaných zpět a částek zrušených

POČET ZJIŠTĚNÍ
3 zjištění

HODNOCENÍ
Kategorie 2 - systém funguje; jistá zlepšení nutná.

Audity operací NP AMIF

3	1	15,6 mil. Kč	0,28 %	49 526 Kč	bez výhrad
POČET AUDITŮ	POČET AUDITŮ SE ZJIŠTĚNÍM	AUDITOVANÉ VÝDAJE	CELKOVÁ PROJEKTOVANÁ CHYBOVOST (TER)	PŘEPOČTENÁ CHYBA	VÝROK AUDITORA

Oblasti porušení NP AMIF

- Veřejné zakázky: 100 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu NP AMIF

- Veřejné zakázky: 49 526,02 Kč

Audity operací NP FVB:

1	0	117 mil. Kč	0,00 %	0 Kč	bez výhrad
POČET AUDITŮ	POČET AUDITŮ SE ZJIŠTĚNÍM	AUDITOVANÉ VÝDAJE	CELKOVÁ PROJEKTOVANÁ CHYBOVOST (TER)	PŘEPOČTENÁ CHYBA	VÝROK AUDITORA

NP AMIF a NP FVB (2014 – 2020)

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

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

Rok 2024 byl vzhledem ke konci programového období 2014 – 2020 posledním rokem implementace NP AMIF a NP ISF. V rámci ex-post evaluace byly zhodnoceny hlavní přínosy fondů, mj. v členění dle specifických cílů (SC).

Prostřednictvím NP AMIF došlo ke zvýšení standardů přijímání žadatelů o mezinárodní ochranu, zejména prostřednictvím sociální a právní podpory, a rekonstrukci přijímací infrastruktury. Zavedení nových ICT systémů, jako je IS AZYL III, zlepšilo monitoring účinnosti a kvality azylového systému. Dále došlo k rozšíření pokrytí integračních center do všech regionů, včetně Středočeského kraje. Díky centrům na podporu integrace cizinců zřízeným ve všech krajích ČR měli cizinci přístup k informačnímu servisu, poradenství a další podpoře, včetně kurzů českého jazyka a socio-kulturní orientace. Integrační centra propojila v oblasti integrace státní správu i neziskový sektor a sehrávají klíčovou roli v procesu integrace cizinců v ČR. V neposlední řadě došlo k rozvíjení návratové politiky, a to realizací dobrovolných i nucených návratů. Důraz byl kladen mj. na zvyšování informovanosti o možnosti využití dobrovolných návratů. Rovněž bylo zrekonstruováno detenční zařízení pro cizince, kterým bylo vydáno rozhodnutí o správním vyhoštění a o zajištění.

Prostřednictvím NP FVB došlo ke zefektivnění vízového procesu, mj. k modernizaci VIS a zajištění konzulárních školení, která se zaměřila na sjednocování postupů jednotlivých vízových pracovišť. Dále bylo podpořeno zavedení několika informačních systémů pro správu hranic. Pořízením monitorovacích vozidel s monitorovací technikou, které využívá Agentura Frontex, se ČR podílí na ochraně Schengenské hranice. Významnou systémovou změnou podpořenou NP FVB bylo vybudování Národního situačního centra ochrany hranic, které dnes plní úlohu společného komunikačního centra ŘSCP a CSČR. Významná část alokace NP FVB směřovala specifického cíle na projekty zaměřené na boj se závažným zločinem. Zlepšení a unifikace přístrojového vybavení, pořízení mobilní laboratoře a operativně taktických vozidel, výcvik služebních psů nebo vzdělávací aktivity přispěly k zefektivnění odhalování trestné činnosti. Dále bylo přispěno ke zvýšení kapacity mezinárodních letišť v oblasti kontroly přepravy nebezpečných látek, ale i zajištění kybernetické bezpečnosti dat prostřednictvím modernizace databázového a dohledového centra PČR.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- pořízení sanitních vozidel pro MV ČR (NP AMIF)
- technická pomoc MV ČR (NP AMIF a NP FVB)
- vybudování centrálního Biometrického Informačního Systému (NP FVB)



Obrázek 7: Znalecká stanice (zdroj: Ministerstvo vnitra – Policejní prezidium)



Obrázek 8: Sanitní vozidlo (foto: Zařízení služeb Ministerstva vnitra)

5.11 INTERREG V-A Česká republika – Polsko 2014 – 2020

Poznámka:

INTERREG V-A Česká republika – Polsko 2014 – 2020 využil postupu v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/795 ze dne 29. února 2024, kterým se zřizuje Platforma strategických technologií pro Evropu (STEP) a mění směrnice mění směrnice 2003/87/ES a nařízení (EU) 2021/1058, (EU) 2021/1056, (EU) 2021/1057, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 223/2014, (EU) 2021/1060, (EU) 2021/523, (EU) 2021/695, (EU) 2021/697 a (EU) 2021/241, kdy je možné výsledky OP za poslední účetní období předložit k 15. únoru 2026. **Auditní práce z uvedeného důvodu stále probíhají, proto výstupy z auditů budou uvedeny ve výroční zprávě v příštím roce.**

INTERREG V-A Česká republika – Polsko 2014 – 2020

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



Obrázek 9: Návštěvnické centrum Králického Sněžníku (foto: Auditní orgán)

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

Tabulka 2: Výsledky auditů systému ostatních programů přeshraniční spolupráce

Bavorsko - ČR 2014 - 2020	Sasko - ČR 2014 - 2020	Slovensko – ČR 2014 -2020	Rakousko – ČR 2014 - 2020
Audit řádného fungování systémů řízení a kontroly Programů EÚS. Audit nebyl prováděn dle klíčových požadavků, ale pokryl dílčí auditované cíle, resp. oblasti přezkumu související s připraveností programu na uzavírání.	Audit systému nebyl prováděn.	Audit řádného fungování systémů řízení a kontroly Programů EÚS. Audit nebyl prováděn dle klíčových požadavků, ale pokryl dílčí auditované cíle, resp. oblasti přezkumu související s připraveností programu na uzavírání.	Audit systému nebyl prováděn.
Nebyly zjištěny žádné nedostatky.		Nebyly zjištěny žádné nedostatky.	

Tabulka 3: Výsledky auditů operací ostatních programů přeshraniční spolupráce

	Bavorsko - ČR 2014 - 2020	Sasko - ČR 2014 - 2020	Slovensko - ČR 2014 - 2020	Rakousko - ČR 2014 - 2020
počet auditů	9	12	6	3
počet auditů se zjištěním	4	1	2	0
auditované výdaje	1 102 067 €	150 647 €	4 123 632 €	588 551 €
celková projektovaná chybovost (TER)	0,57 %	1,36 %	0,68 %	NR
přepočtená chyba	3 353 €	12 294 €	274 €	NR
výrok auditora	bez výhrad	bez výhrad	bez výhrad	NR – audit probíhá i v roce 2025

Program spolupráce Bavorsko – Česká republika (2014 – 2020)

Program spolupráce Česká republika – Svobodný stát Bavorsko 2014 – 2020 navazuje na dlouholetou úspěšnou česko-německou spolupráci v rámci programů Phare CBC, INTERREG IIIA a Cíl 3, jejíž tradice sahá až do roku 1994. Pro období 2014-2020 bylo k dispozici 103,4 milionů EUR. Na projektu se musel podílet minimálně jeden bavorský a jeden český partner. Partneři si mezi sebou vždy zvolili vedoucího partnera, který nesl celkovou odpovědnost za realizaci projektu. Každý projekt musel být tematicky přiřazen ke specifickému cíli příslušné prioritní osy. Projekt musel mít pozitivní dopad na českobavorské příhraničí. Projekt musel splnit minimálně tři ze čtyř kritérií spolupráce (společná příprava, realizace, personál a společné financování), přičemž společná příprava a společná realizace musely být splněny vždy. Program má 4 prioritní osy. 1. Výzkum, technologický rozvoj a inovace, Ochrana životního prostředí a účinné využívání zdrojů, Investice do dovedností a vzdělávání a Udržitelné sítě a institucionální spolupráci. Největší alokace byla na osu Ochrana životního prostředí a účinné využívání zdrojů. V případě malých projektů people-to-people s menším objemem výdajů je možné podat zjednodušenou žádost v rámci Dispozičních fondů, které budou v česko-bavorském příhraničí spravovat euroregiony. Ukončení podávání žádostí do programu bylo 11. 5. 2022.

Program využil možnosti, kterou nabízí nař. (EU) 2024/795, a v žádostech o platbu vůči Evropské komisi pro účetní období 2023/2024 uplatnil míru spolufinancování ve výši 100 %.

U auditů operací byla v roce 2024 identifikována zjištění zejména v oblasti ostatních nezpůsobilých výdajů vtahující se ke mzdovým výdajům.

Program spolupráce Sasko – Česká republika (2014 – 2020)

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

U auditů operací byla v roce 2024 identifikována zjištění zejména v oblasti veřejných zakázek (90 %) v hodnotě finančních dopadu 11 121,12 €.

Program spolupráce Slovensko – Česká republika (2014 – 2020)

Program je zaměřen na podporu investic podniků do výzkumu a inovací, investice do vzdělávání, zachování, ochranu, propagaci a rozvoj přírodního a kulturního dědictví a podporu spolupráce mezi občany a institucemi. Pro období 2014-2020 bylo k dispozici 90 milionů EUR. Projekt musel mít pozitivní dopad na československé příhraničí a musel splnit minimálně tři ze čtyř kritérií spolupráce (společná příprava, realizace, personál a společné financování), přičemž společná příprava a společná realizace musely být splněny vždy. Podporu byla zaměřena na investování podniků do výzkumu a inovací a vytváření propojení mezi podniky, centry výzkumu a vývoje a vysokoškolským vzdělávacím prostředím, na investice do vzdělávání, odborné přípravy a školení za účelem získat zručnost a celoživotní vzdělávání, na zachování, ochranu, propagaci a rozvoj přírodního a kulturního dědictví, ochranu a obnovu biologické rozmanitosti, půdy a podporu ekosystémových služeb včetně NATURA 2000 a také na podporu právní a správní spolupráce mezi občany a institucemi. Ukončení podávání žádostí do programu bylo 28. 2. 2023 v rámci 15. výzvy, respektive 14. 9. 2023 pro projekty technické pomoci. Program využil možnosti, kterou nabízí nař. (EU) 2024/795, a v žádostech o platbu vůči Evropské komisi pro účetní období 2023/2024 uplatnil míru spolufinancování ve výši 100 %.

U auditů operací byla v roce 2024 identifikována zjištění zejména v oblasti výdajů nesouvisejících s projektem, a to v oblasti mzdových výdajů a nákupu vybavení.

Program spolupráce Rakousko – Česká republika (2014 – 2020)

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

Audit operací z roku 2024 probíhá i v roce 2025, proto nyní nelze uvést data za auditů operací.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- výstavba expozice a přístřešku pro turisty včetně digitalizace expozice v Kubově Huti
- 6 304 g a 1 123 l chemikálií a 50 tlakových lahví technického plynu
- 117 pracovních smluv
- 55 cestovních příkazů
- občerstvení pro 308 osob
- 2 900 archivních tubusů a krabic



- fotbalový ekosystém klubů Chemnitzer FC a FK Baník Most - Souš
- podpora inovativních vzdělávacích modulů s cílem rozvoje mezikulturních kompetencí
- společně vypracované a dohodnuté obecné zásady pro přeshraniční koordinaci v oblasti těžby
- zkvalitnění spolupráce při ochraně vlků pomocí monitoringu jejich pohybu
- budování přeshraniční vzdělanosti v oblasti elektromobility
- rozvoj pedagogiky pohybové prevence typu double degree
- vybudování digitální platformy s cílem zlepšení propojení současné kultury v česko-německém pohraničí
- výstavba Archeoskanzenu Modrá – Klenotnice Velké Moravy včetně bezpečnostního výstavního vybavení a zabezpečení
- úprava židovské obřadní síně v Břeclavi
- občerstvení pro 2 894 osob
- 6 435 propagačních materiálů
- 112 pracovních smluv
- 11 500 skládacích map
- 16 Lego stavebnic
- Van de Graffův generátor a observační kamery pro pozorování hvězd
- flora a fauna v ekosystémech vodních toků prostřednictvím rozvoje říční krajiny
- napojení ramen řeky Dyje na říční systémy
- putovní výstava o historii kultury stravování
- propojení národního parku Podyjí a národního parku Thayatal prostřednictvím vybudování lávky přes řeku Dyji a následné zpřístupnění přeshraničního biotopu



Obrázek 10: Expozice v obci Kubova Huť – investiční výstup projektu „Kulturní dědictví Zlaté stezky“ (foto: Auditní orgán)



Obrázek 11: Projekt "Hra zemí" (foto: Auditní orgán)



Obrázek 12: Zpřístupnění přírodního dědictví na území NP Podyjí a NP Thayatal (foto: Auditní orgán)

6. VÝSLEDKY AUDITŮ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ FONDŮ EVROPSKÉ UNIE (2021 – 2027) ZA ROK 2024

Tabulka 4: Přehled auditovaných programů v programovém období 2021 - 2027

OP Doprava (OP D)

Integrovaný regionální operační program (IROP)

OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OP TAK)

OP Jan Amos Komenský (OP JAK)

OP Životní prostředí (OP ŽP)

OP Spravedlivá transformace (OP ST)

OP Zaměstnanost+ (OP Z+)

OP Technická pomoc (OP TP)

OP Rybářství (OP R)

OP Azylového, migračního a integračního fondu (OP AMIF)

OP Fond pro vnitřní bezpečnost (OP FVB)

OP Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (OP NSHV)

INTERREG Česko – Polsko 2021 - 2027

INTERREG Slovensko – Česko 2021 - 2027

INTERREG Rakousko – Česko 2021 - 2027

INTERREG Bavorsko – Česko 2021 - 2027

INTERREG Sasko - Česko 2021 - 2027

6.1 OP Doprava

Audit systému

OVĚŘOVANÉ KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP)	POČET ZJIŠTĚNÍ
- KP 2: Vhodná kritéria a postupy pro výběr operací - KP 3: Příslušné informace pro příjemce o podmínkách platných pro podporu vybraných operací - KP 4: Adekvátní řídicí kontroly - KP 7: Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům - KP 9: Patřičné postupy pro potvrzení legality a správnosti výdajů uvedených v účtech	3 zjištění
	HODNOCENÍ
	Kategorie 2 – Systém funguje, jisté zlepšení nutné.

Audity operací

9	2	12,40 mil. Kč	0,02 %	7,46 mil. Kč	bez výhrad
POČET AUDITŮ	POČET AUDITŮ SE ZJIŠTĚNÍM	AUDITOVANÉ VÝDAJE	CELKOVÁ PROJEKTOVANÁ CHYBOVOST (TER)	PŘEPOČTENÁ CHYBA	VÝROK AUDITORA

Oblasti porušení

- Nezpůsobilé výdaje: 100 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- Nezpůsobilé výdaje: 3 620 044,66 Kč

OP Doprava (2021 – 2027)

Program Doprava 2021-2027 (OPD3) byl EK schválen 8. července 2022 a navazuje na Operační program Doprava 2014-2020 (OPD2), jehož základní principy, ověřené postupy a implementační mechanismy přebírá, případně dále zlepšuje. Hlavním cílem podporovaných intervencí je přispět k zvýšení konkurenceschopnosti ČR prostřednictvím zlepšení dopravní dostupnosti. Doprava a dopravní obslužnost stále patří mezi nejvýznamnější problémové oblasti v ČR, kterým je potřeba věnovat pozornost.

OPD3 je členěn do třech věcných priorit (1 – 3), čtvrtá priorita je zaměřena na technickou pomoc. První priorita obsahuje zejména intervence na železnici a na silniční síti TEN-T doplněné intervencemi v oblasti interoperability či inteligentních dopravních systémů (ITS). Druhá priorita se zaměřuje na silniční projekty mimo síť TEN-T a třetí priorita na projekty v oblasti udržitelné městské dopravy (tramvajové a trolejbusové tratě) a infrastruktury alternativních paliv. Oprávněnými žadateli jsou např. Ředitelství silnic a dálnic, státní podnik, Správa železnic, státní organizace, vlastníci dopravní infrastruktury, provozovatelé dobíjecích a plnicích stanic, města a dopravní podniky.

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

Auditní činnost probíhala na vybraném vzorku 8 projektů v 9 auditech ve věcné prioritní ose 4.1 u 2 příjemců: Správa železnic, státní organizace, Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní podnik.

V rámci auditů byla identifikována 2 zjištění s finanční opravou. Jednalo se o výdaje, které nejsou v souladu se zvláštními smluvními ujednáními a/nebo s předpisy upravujícími požadavky způsobilosti (tj. na národní nebo projektové úrovni).

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- 5,87 km rekonstruovaných nebo modernizovaných železničních tratí – mimo TEN-T40, 71 km nově postavených silnic
- 3 nové nebo modernizované železniční stanice a zastávky
- 109,14 km železničních tratí v provozu vybavených evropským systémem řízení železničního provozu – TEN-T
- 7,49 km železničních tratí v provozu vybavených evropským systémem řízení železničního provozu – mimo TEN T
- 42,62 km nových nebo modernizovaných silnic - TEN-T
- 7 projektů, které by měly dosáhnout časové úspory 78611 osobohod./rok



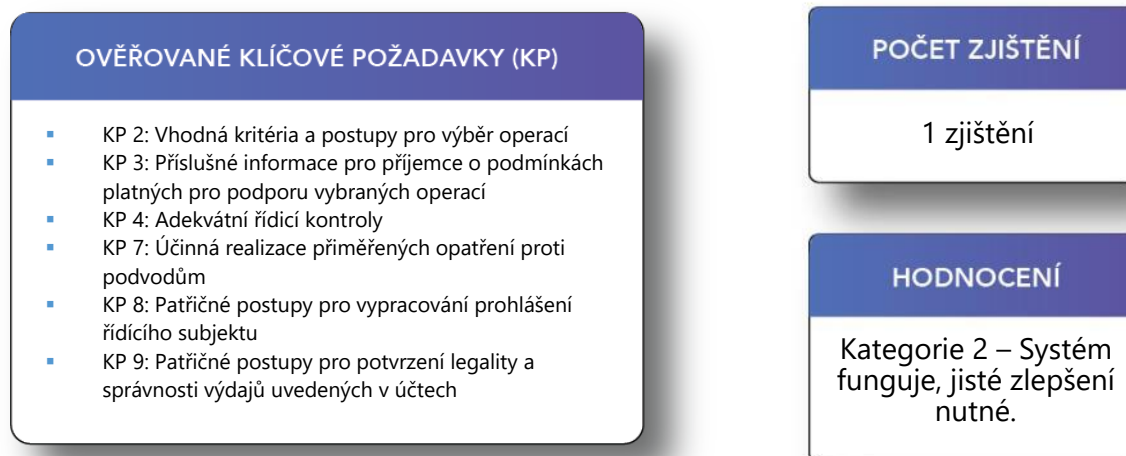
Obrázek 13: Dálnice D3, stavba 0310/I, Úsilné – Hodějovice (foto: Auditní orgán)



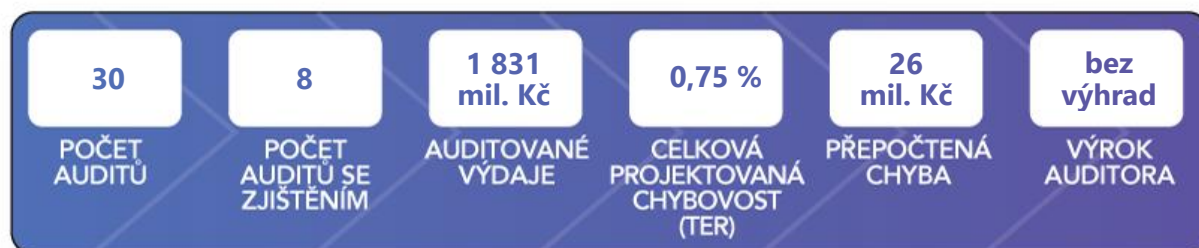
Obrázek 14: Dálnice D3, stavba 0310/II, Hodějovice – Třebonín (foto: Auditní orgán)

6.2 Integrovaný regionální operační program

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení

Veřejné zakázky:	69 %
Zjednodušené vykazování nákladů:	25 %
Nezpůsobilé přímé výdaje:	6 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

Veřejné zakázky:	3 188 868,72 Kč
Nezpůsobilé přímé výdaje:	242 920,30 Kč
Zjednodušené vykazování nákladů:	14 292,12 Kč

IROP (2021 – 2027)

Integrovaný regionální operační program (IROP) pokračuje i v programovém období 2021-2027, v jehož rámci nově rozšířil stávající oblasti podpory o podporu udržitelného cestovního ruchu, revitalizace měst a obcí nebo o podporu ochrany veřejného zdraví. Hlavním cílem intervencí je posílení regionální konkurenceschopnosti a kvality života obyvatel se zřetelem na vyvážený rozvoj území. Dotace jsou zejména určeny pro kraje, města, obce nebo jejich zřízené organizace, ministerstva a správní úřady, ale také neziskové organizace nebo vlastníky památek.

V roce 2024 bylo auditováno celkem 30 projektů. Největší oblast zjištění byla identifikovaná ve veřejných zakázkách (dlouhodobý trend), a to v důsledku nedodržení zákonného postupu, příp. nerespektování nastavené metodiky (celkem 11). V oblasti zjednodušeného vykazování nákladů byla identifikována celkem 4 zjištění, spočívající v nesprávném zařazení položek nepřímých nákladů mezi přímé výdaje.

V provedeném auditu systému byl zachycen 1 nedostatek s mírným dopadem na fungování posuzovaných klíčových požadavků systému. Auditní orgán vydal výrok k řídicímu a kontrolnímu systému IROP bez výhrad.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- 63 pořízených nových vozidel pro veřejnou dopravu
- 7 novostaveb mateřských škol
- 23 nových odborných učeben
- 2 vybudované knihovny s multifunkčním prostorem
- 1 archeologická expozice
- 0,631 km nových komunikací vyhrazených pro cyklisty



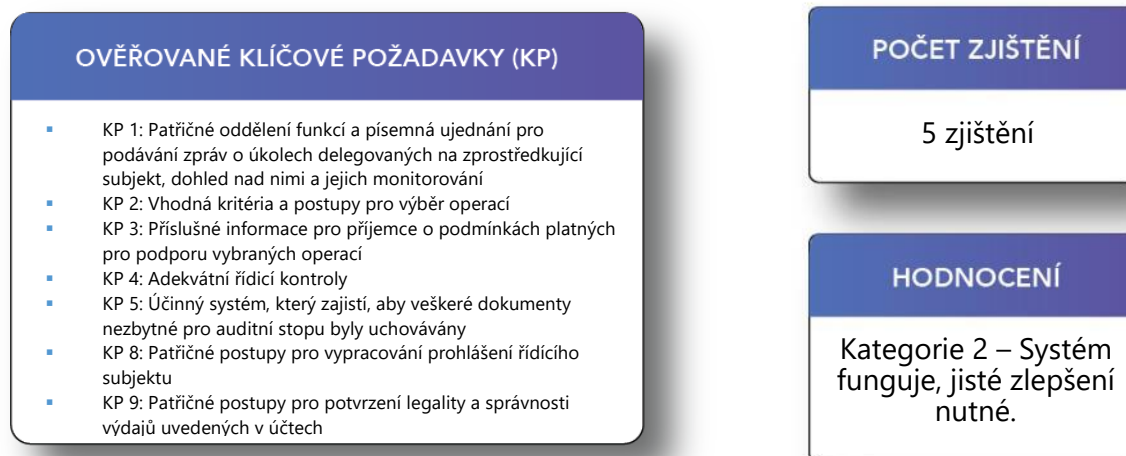
Obrázek 15: Knihovna v Topolské ulici, Chrudim (foto: Auditní orgán)



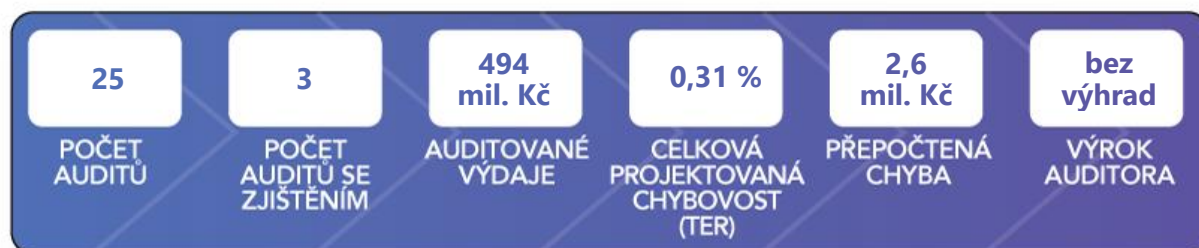
Obrázek 16: Nástavba MŠ Troubsko (foto: Auditní orgán)

6.3 OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení

- Účetní a početní chyby na úrovni projektu: 56 %
- Ostatní nezpůsobilé výdaje: 44 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- Účetní a početní chyby na úrovni projektu: 491 064,05 Kč
- Ostatní nezpůsobilé výdaje: 387 211,51 Kč

OP TAK (2021 – 2027)

Operační program Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OP TAK) je klíčovým nástrojem Ministerstva průmyslu a obchodu ČR pro podporu podnikatelů v období 2021–2027. Tento program je financován z fondů Evropské unie a jeho cílem je zvýšit přidanou hodnotu a produktivitu malých a středních podniků, podpořit rozvoj nových inovativních firem a klíčových dovedností, a usnadnit přechod k udržitelné a digitální ekonomice. Hlavní cíle OP TAK jsou podpora výzkumu a vývoje - zvyšování technologické připravenosti a inovativnosti podniků prostřednictvím průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje, dále podpora digitální transformace - usnadnění přístupu k moderním informačním a komunikačním technologiím a podpora digitálních řešení, dále energetická účinnost a obnovitelné zdroje - zvyšování energetické účinnosti a využívání obnovitelných zdrojů energie a v neposlední řadě pak rozvoj podnikatelského prostředí - podpora růstu a rozvoje malých a středních podniků, včetně modernizace zastaralých objektů a budov. Program je zaměřen především na malé a střední podniky, ale podporuje také velké podniky v oblasti úspor energií, energetické a digitální infrastruktury či výzkumu a vývoje.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

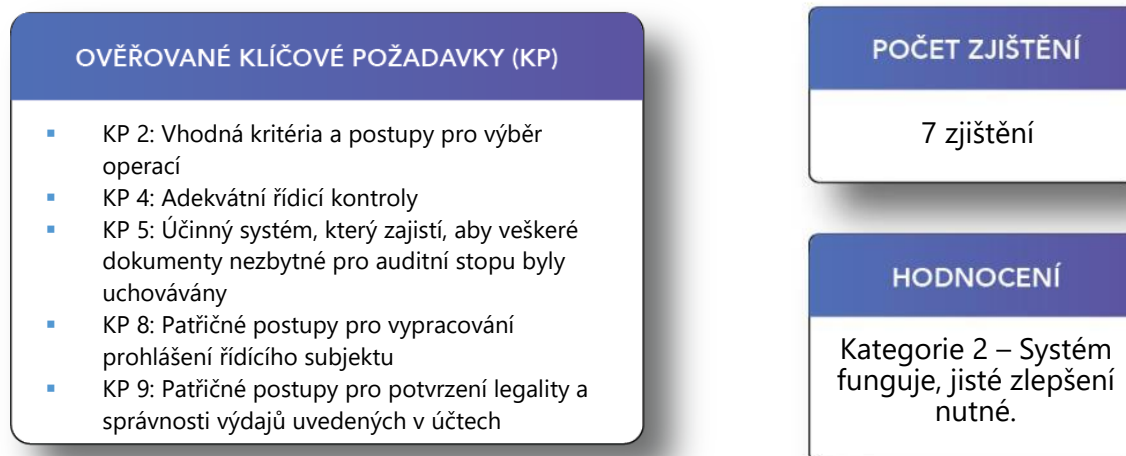
- 3 zavedené inovace
- 2 inovační vouchery
- 62 666 GJ/rok snížení konečné spotřeby energie u podpořených subjektů
- 2 budovy podnikatelských subjektů se zlepšenou energetickou náročností
- 44 505 MWh/rok roční spotřeba primární energie v podnicích
- 15 545 tun ekvivalentu CO₂/rok odhadované emise skleníkových plynů



Obrázek 17: Snížení energetické náročnosti výrobního procesu ve společnosti PEaPE METAL, s.r.o., a to díky pořízení méně energeticky náročné technologie řezání laserem (foto: Auditní orgán)

6.4 OP Jan Amos Komenský

Audit systému



Audity operací

Audity operací nejsou v tomto roce relevantní, OP JAK má výdaje vyjmuty.

OP JAK (2021 – 2027)

Cílem OP JAK je podpora rozvoje otevřené a vzdělané společnosti založené na znalostech a dovednostech, rovných příležitostech a rozvíjecí potenciál každého jednotlivce, která povede k růstu konkurenceschopnosti České republiky a zlepšení životních podmínek jejích obyvatel.

Jan Amos Komenský patří k největším pansofistům a filozofům Evropy. Zdůrazňoval, že vzdělávání je nikdy nekončící proces a že je třeba se mu celoživotně věnovat. Operační program Jan Amos Komenský z tohoto předpokladu vychází a klade důraz na nezbytnost nabytí kompetencí k celoživotnímu vzdělávání, díky kterým člověk dosáhne maximalizace svého potenciálu a dlouhodobé uplatnitelnosti ve společnosti. Doba, v níž žijeme, je stále komplexnější a klade na nás nové nároky související s nastoupivším obdobím digitalizace, robotizace, klimatických a společenských změn. Jsme jejich součástí a hledáme východiska nejen pro jednotlivce, ale i pro společnost a lidstvo.

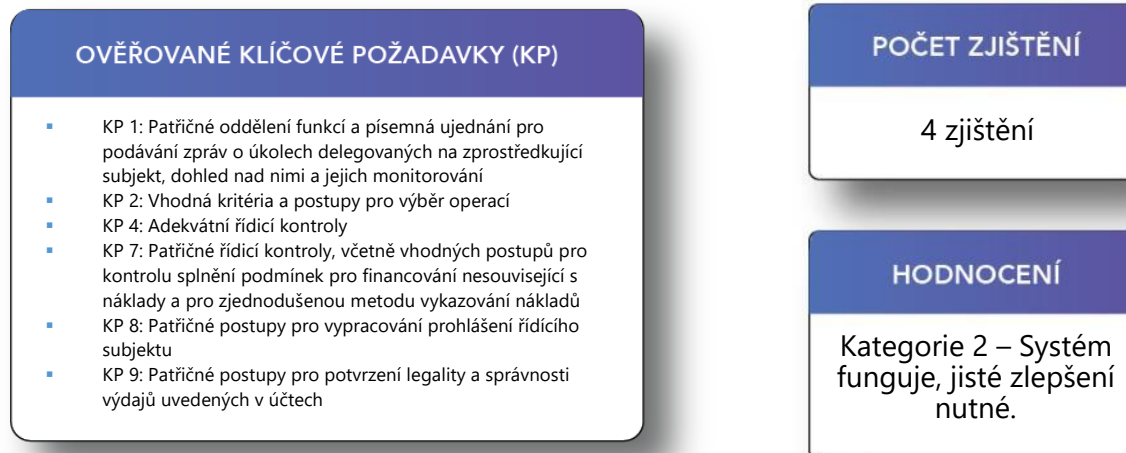
Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- 288 šablon pro inovativní vzdělávání žáků SŠ
- 176 šablon pro vzdělávání pracovníků ve vzdělávání

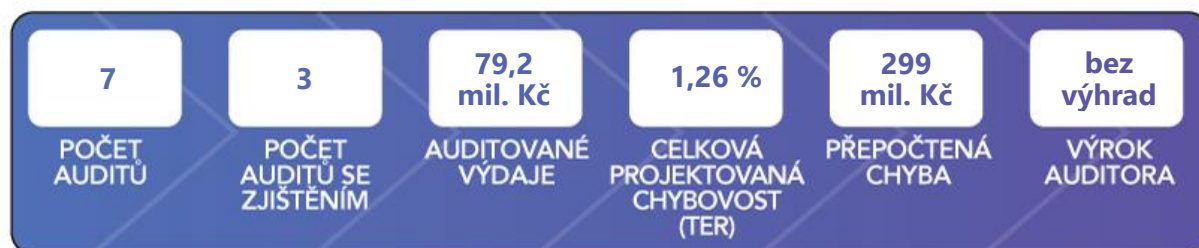
- 2 494 šablon na školní asistenty
- 311 šablon na speciální pedagogy
- 754 šablon na školní psychology
- 28 šablon na kariérové poradce
- 210 šablon na dvojjazyčné asistenty

6.5 OP Životní prostředí

Audit systému



Audity operací



V souladu s auditní strategií byl aplikován postup dle čl. 79 odst. 2 nařízení 2021/1060 pro společný výběr vzorků pro audity operace za obě programová období 2014-2020 a 2021-2027.

Oblasti porušení

- Ostatní nezpůsobilé výdaje: 100 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- Ostatní nezpůsobilé výdaje: 404 366,22 Kč

OP ŽP (2021 – 2027)

Operační program Životní prostředí (OP ŽP) je zaměřen na financování projektů zlepšujících nejen kvalitu vody a ovzduší, ale i projektů, pomocí kterých lze např. snižovat energetickou náročnost veřejných budov, materiálové využití odpadů nebo posilovat biodiverzitu a přirozené funkce krajiny. OPŽP 2021-2027 nově přináší snadnější realizaci komplexních projektů, větší důraz na adaptaci na změnu klimatu, podporu vzdělávání, prevenci vzniku dalších typů odpadů jako jsou potravinové odpady, textil nebo odpady ze zdravotnictví apod.

Při auditech operace byly ověřeny především projekty vodohospodářské infrastruktury. Mezi hlavní nedostatky identifikované u auditů operací provedených v roce 2024 patřily nezpůsobilé výdaje v oblasti nakládání s odpady vč. odvozu a dále několik zjištění v oblasti veřejných zakázek, která byla identifikována bez finančního dopadu.

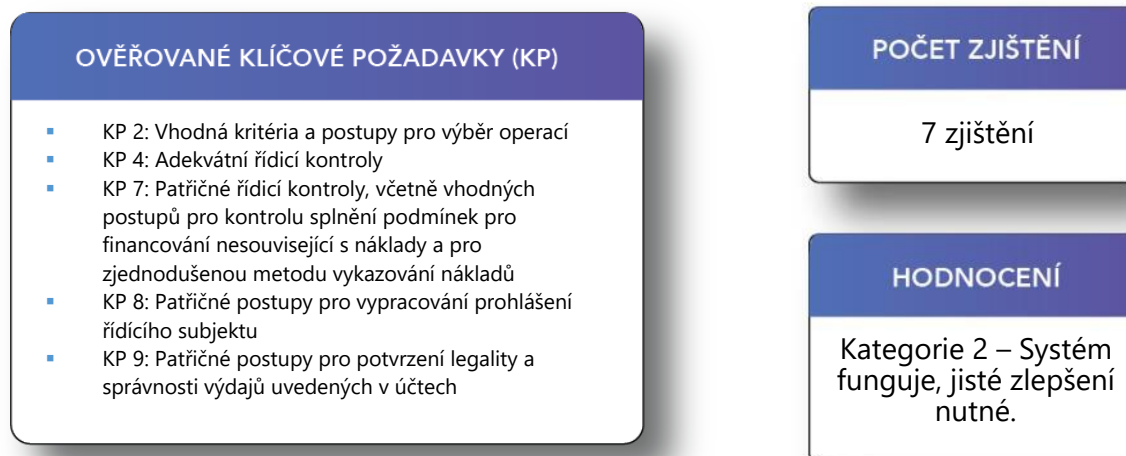
Žádná ze zjištění identifikovaných v roce 2024 nebyla označena jako systémové pochybení řídicího a kontrolního systému operačního programu.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

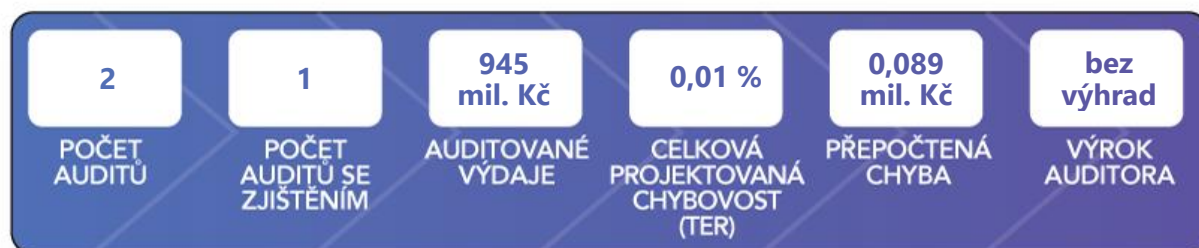
- 191 vyměněných domácích zdrojů znečišťování ovzduší (kotlíkové dotace)
- 6,24 km nově vybudované kanalizace
- 1,1 km vodovodní sítě včetně přípojek
- přes 5 000 obyvatel, kteří budou mít prospěch z protipovodňových opatření

6.6 OP Spravedlivá transformace

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení¹

- | | |
|--|--------|
| FN: Nezpůsobilé výdaje (např. investice, náklady na správu a poplatky) | 33,3 % |
| FN: Chybějící nebo neúplná dokumentace a/nebo auditní stopa | 33,3 % |
| FN: Ostatní (nedostatky v metodickém nastavení) | 33,3 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|---|--------------|
| FN: Nezpůsobilé výdaje (např. investice, náklady na správu a poplatky): | 19 233,18 Kč |
|---|--------------|

¹ FN = Finanční nástroje. Fondy EU neposkytují pouze dotace. Nabízejí také finanční nástroje coby moderní a efektivní způsob, jak získat podporu z evropského rozpočtu. Finanční nástroje mají nejčastěji podobu úvěrů, záruk a kapitálových vstupů, které podporují ekonomicky životaschopné projekty. Oproti dotacím mají finanční nástroje pro příjemce podpory řadu výhod. Zejména jsou méně náročné na administraci a vyřízení žádosti je rychlejší. Podporu pomocí finančních nástrojů lze za určitých podmínek kombinovat i s finančním příspěvkem, případně dotacemi.

OP ST (2021 – 2027)

Program Spravedlivá transformace (OPST) je zaměřený na řešení negativních dopadů odklonu od uhlí v nejvíce zasažených regionech ČR, tedy Karlovarském, Ústeckém a Moravskoslezském kraji. Cílem podpory je umožnit regionům a jejich obyvatelům řešit sociální, hospodářské a environmentální dopady transformace, která je zaměřena na dosažení cílů Unie v oblasti energetiky a klimatu pro rok 2030 a klimaticky neutrálního hospodářství Unie do roku 2050. OPST se dělí na tři priority stanovené dle jednotlivých krajů, tedy prioritou Karlovarský kraj, Ústecký kraj a Moravskoslezský kraj.

Podpora je poskytována prostřednictvím několika typů projektů:

- strategické projekty – velké projekty, jejichž realizace má pro regiony strategický význam,
- zastřešující projekty – příjemcem podpory jsou kraje, které finanční prostředky dále rozdělují konečným příjemcům,
- finanční nástroje,
- tematické výzvy.

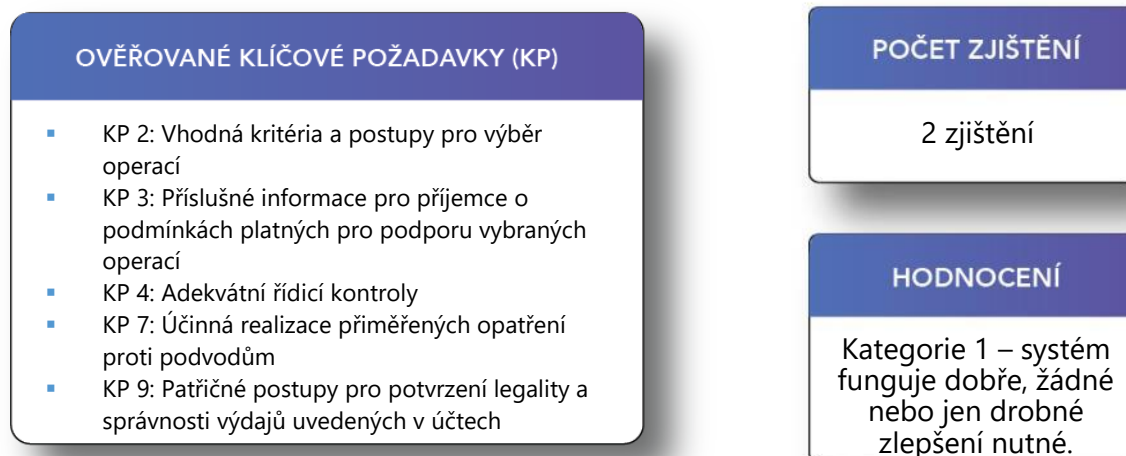
Program podporuje širokou škálu témat (malé a střední podniky, výzkum a inovace, digitalizaci, čistou energii a energetické úspory, oběhové hospodářství, rekultivaci a nové využití území, rekvalifikaci a pomoc při hledání zaměstnání) a okruh oprávněných žadatelů je také široký. Jedná se o obce, kraje,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

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

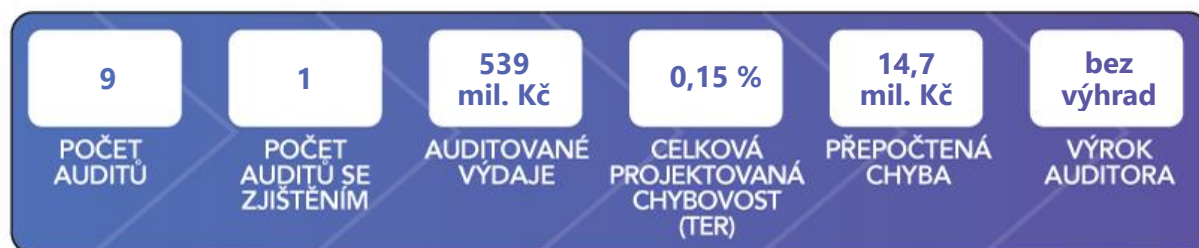
- 4 finanční nástroje – Úvěr Transformace – Karlovarský, Ústecký a Moravskoslezský kraj, Brownfield fond – Moravskoslezský kraj
- 8 podpořených MSP v uhelných regionech
- 90 420 173,76 Kč poskytnutých MSP formou bezúročných úvěrů

6.7 OP Zaměstnanost+

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení

- Nezpůsobilé výdaje: 100 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- Nezpůsobilé výdaje: 623,78 Kč

OP Z+ (2021 – 2027)

Operační program Zaměstnanost plus (OPZ+) je zaměřen na oblasti zvýšení zaměstnanosti, sociálního začleňování, sociální inovace a materiální pomoci nejchudším osobám. Program je rozdělen do hlavních priorit, jako jsou zefektivnění veřejné správy, zvýšení účasti znevýhodněných skupin na trhu práce, podpora rovných příležitostí a sladování pracovního a osobního života a další.

Mezi nejčastější příjemce a tedy auditované subjekty patří Úřad práce ČR a jeho krajské pobočky, organizační složky státu, příspěvkové organizace, kraje, obce, poskytovatelé sociálních služeb, neziskové organizace, podnikatelské subjekty, různá ministerstva atd.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- podpora sociálních služeb v Jihočeském kraji a podpora vybraných služeb sociální prevence v Jihomoravském kraji
- bezpečnost a prevence kriminality v Rumburku
- podpora služeb sociální prevence v Moravskoslezském kraji
- podpora azylových domů v Olomouckém kraji
- sociální dialog pro sociální smír a hospodářský růst
- rozvoj služeb pro děti a mládež v Olomouckém kraji

6.8 OP Technická pomoc

Audit systému

OVĚŘOVANÉ KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP)	POČET ZJIŠTĚNÍ
- KP 2: Vhodná kritéria a postupy pro výběr operací - KP 4: Adekvátní řídicí kontroly - KP 7: Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům - KP 9: Patřičné postupy pro potvrzení legality a správnosti výdajů uvedených v účtech	bez zjištění
	HODNOCENÍ
	Kategorie 1 – systém funguje dobře, žádné nebo jen drobné zlepšení nutné.

Audity operací

15	2	72,7 mil. Kč	0,2 %	1,864 mil. Kč	bez výhrad
POČET AUDITŮ	POČET AUDITŮ SE ZJIŠTĚNÍM	AUDITOVANÉ VÝDAJE	CELKOVÁ PROJEKTOVANÁ CHYBOVOST (TER)	PŘEPOČTENÁ CHYBA	VÝROK AUDITORA

Oblasti porušení

- | | |
|--|------|
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 44 % |
| ▪ Chyby v účetnictví na úrovni projektu: | 8 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|--|--------------|
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 67 263,60 Kč |
| ▪ Chyby v účetnictví na úrovni projektu: | 5 476,60 Kč |

OP TP (2021 – 2027)

OPTP 2021-2027 je specifický program podpůrného charakteru pro zajištění kvalitní implementace Dohody o partnerství, zajištění potřebné administrativní kapacity, zabezpečení dostupného jednotného monitorovacího systému včetně podpory partnerů na regionální úrovni.

Podporované oblasti a alokace:

- Priorita 1: Podpora implementace EU fondů – financována z Evropského fondu pro regionální rozvoj
- Priorita 2: Podpora regionálních partnerů EU fondů – financována z Fondu soudržnosti

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- 12 veřejných zakázek
- 74 tuzemských a zahraničních cestovních příkazů
- 448 mzdových výdajů a souvisejících povinných plateb

6.9 OP Rybářství

Audit systému

OVĚŘOVANÉ KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP)	POČET ZJIŠTĚNÍ
- KP 2: Vhodná kritéria a postupy pro výběr operací - KP 4: Adekvátní řídicí kontroly - KP 7: Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům - KP 8: Patřičné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu - KP 8: Patřičné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu - KP 9: Patřičné postupy pro potvrzení legality a správnosti výdajů uvedených v účtech	5 zjištění
	HODNOCENÍ
	Kategorie 2 – Systém funguje, jisté zlepšení nutné.

Audity operací

10	0	16,5 mil. Kč	0 %	0	bez výhrad
POČET AUDITŮ	POČET AUDITŮ SE ZJIŠTĚNÍM	AUDITOVANÉ VÝDAJE	CELKOVÁ PROJEKTOVANÁ CHYBOVOST (TER)	PŘEPOČTENÁ CHYBA	VÝROK AUDITORA

Oblasti porušení – nebylo identifikováno

Oblasti porušení dle finančního dopadu – nebylo identifikováno

OP R (2021 – 2027)

Operační program Rybářství je nástrojem čerpání prostředků z Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu (ENRAF) v programovém období 2021–2027 a přispívá především k plnění cílů Společné rybářské politiky, Zelené dohody pro Evropu a Víceletého národního strategického plánu pro akvakulturu. V České republice je OP Rybářství zaměřen na odvětví sladkovodní akvakultury a jeho hlavním cílem je konkurenceschopná, odolná a udržitelně se rozvíjející akvakultura, což je zároveň hlavní cíl pro oblast akvakultury definovaný v Zelené dohodě a v navazující strategii Evropské komise „Od zemědělce ke spotřebiteli“.

Priority OP Rybářství: podpora udržitelného rybolovu a obnova a zachování vodních biologických zdrojů a podpora udržitelných akvakulturních činností, zpracování produktů rybolovu a akvakultury a jejich uvádění na trh, čímž se přispívá k potravinovému zabezpečení v Unii.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

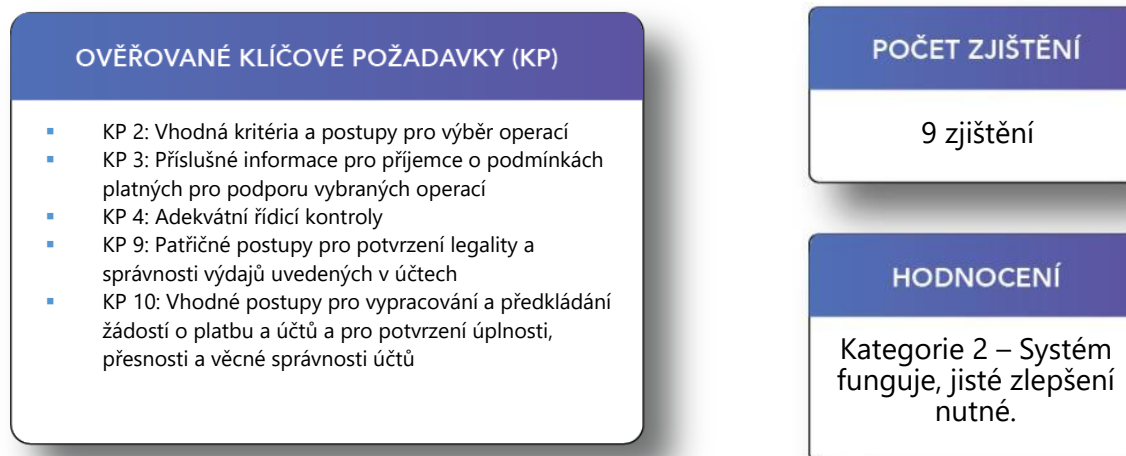
- projekty na podporu mimoprodukčních funkcí rybníků, které kompenzují ekonomické ztráty podniků akvakultury vzniklé na základě plnění celospolečenských služeb a cílů v oblasti klimatu a životního prostředí
- stavební projekty na realizaci energeticky úsporných opatření v budovách, vodních děl, modernizace skladů krmiv, skladů rybářského vybavení a techniky
- investiční projekty na pořízení technického vybavení jako jsou vozidla pro přepravu ryb, traktory pro péči o rybníky nebo valníky pro převoz krmného materiálu
- kombinace investičních a neinvestičních projektů na nákup rybářského vybavení jako jsou bedny na ryby, areátory, kesery, saky, kádě, ponorná čerpadla, auta apod.



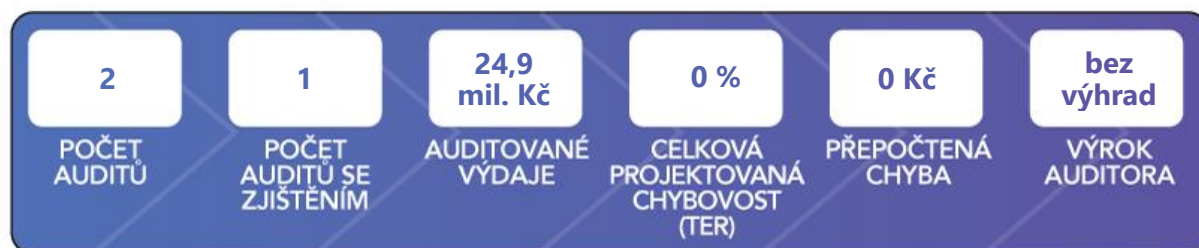
Obrázek 18: Investice do zařízení MO Lučina - Český rybářský svaz, z. s., místní organizace Lučina (foto: Auditní orgán)

6.10 OP Azylového, migračního a integračního fondu

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení

- Chybějící podpurné informace nebo podklady: 100 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- Chybějící podpurné informace nebo podklady: 0 Kč

OP AMIF (2021 – 2027)

Politiky v oblasti vnitřních věcí EU, mezi které řadíme zejména migrační politiku, azylovou politiku, politiku vnitřní bezpečnosti, politiku ochrany hranic a společnou vízovou politiku, jsou v programovém období 2021–2027 podporovány zejména prostřednictvím:

- Azylového, migračního a integračního fondu (AMIF);
- Fondu pro vnitřní bezpečnost (FVB);
- Nástroje pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (NSHV).

V prostředí ČR je každý z těchto fondů/nástrojů implementován pomocí samostatného operačního programu.

V rámci OP AMIF jsou v České republice podporovány tři specifické cíle (SC). Jedná se o oblasti „Integrace“, „Návraty“ a „Azyl“. Nejvýznamnější specifický cíl představuje SC Integrace. Většina finančních prostředků se soustředí zejména na aktivity cílící na úspěšnou integraci cizinců do společnosti. V rámci SC Návraty se ČR soustředí na podporu integrovaného a koordinovaného přístupu k řízení navrácení osob na úrovni EU a členských států. Cílem OP AMIF v rámci SC Azyl je posílení společného evropského azylového systému.

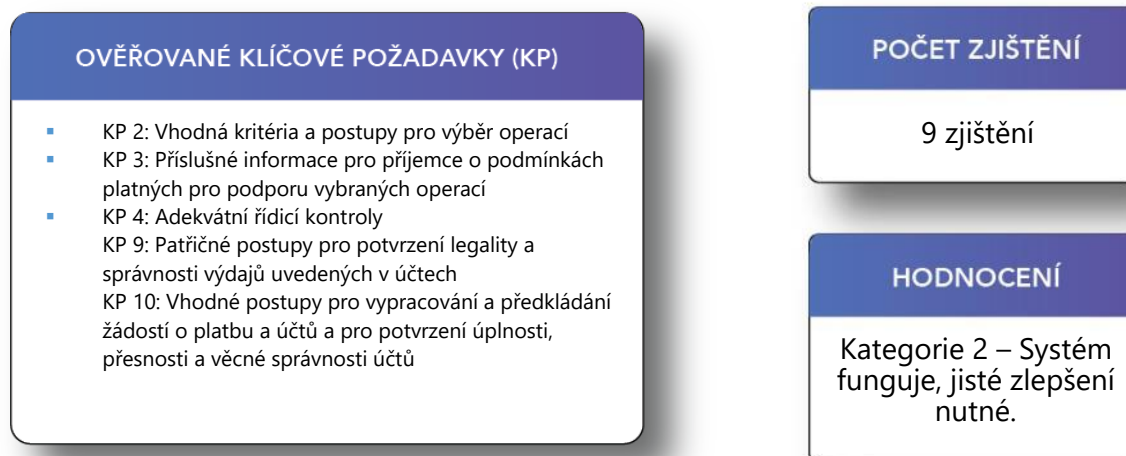
V rámci auditu systému byly v řídicím a kontrolním systému výše uvedeného programu identifikovány určité nedostatky. Jednalo se o nedostatečně nastavené postupy pro provádění rizikové analýzy v oblasti administrativních kontrol, pro ověřování dvojího financování, pro zajištění souladu jednotlivých dokumentů obsahujících kritéria pro hodnocení projektů, pro předkládání průběžných plateb a účetních závěrek a v oblasti kontrol. Dále se jednalo o nedostatečné nastavení řídicí dokumentace, nedodržení lhůty pro vyhotovení harmonogramu výzev, nedostatečně podrobně nastavené postupy pro předkládání průběžných plateb a účetních závěrek, nedostatečný počet zaměstnanců k zajištění činností ŘO a nesoulad řídicí dokumentace a skutečně realizovaných činností.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

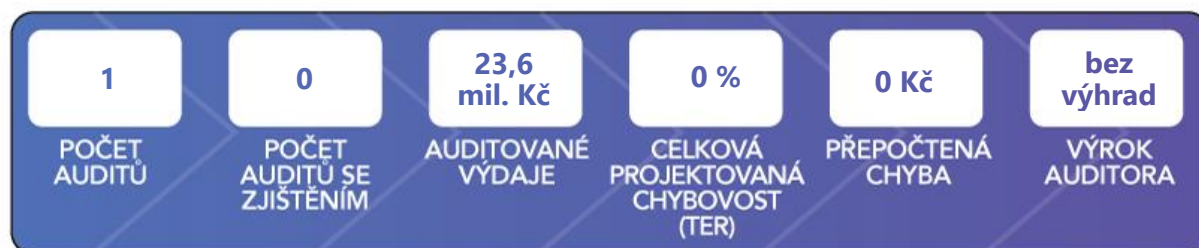
- Podpora poskytování informace cizincům
- Integrační centrum Praha X

6.11 OP Fond pro vnitřní bezpečnost

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení – nebylo identifikováno

OP FVB (2021 – 2027)

Politiky v oblasti vnitřních věcí EU, mezi které řadíme zejména migrační politiku, azylovou politiku, politiku vnitřní bezpečnosti, politiku ochrany hranic a společnou vízovou politiku, jsou v programovém období 2021-2027 podporovány zejména prostřednictvím:

- Azylového, migračního a integračního fondu (AMIF);
- Fondu pro vnitřní bezpečnost (FVB);
- Nástroje pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (NSHV).

V prostředí ČR je každý z těchto fondů/nástrojů implementován pomocí samostatného operačního programu.

V rámci OP FVB se ČR hodlá zaměřit především na zlepšení vytěžování veřejných zdrojů za účelem zvýšení efektivity odhalování trestné činnosti jako je kyberkriminalita, terorismus a extremismus, závažná hospodářská trestná činnost, finanční kriminalita či organizovaný zločin. Další prioritní oblastí je posílení forenzních pracovišť provádějících kriminalisticko-technické činnosti či poskytování kriminalistických expertíz. Důležitou součástí boje se závažnou kriminalitou jsou také odborná školení, výměna znalostí a zkušeností.

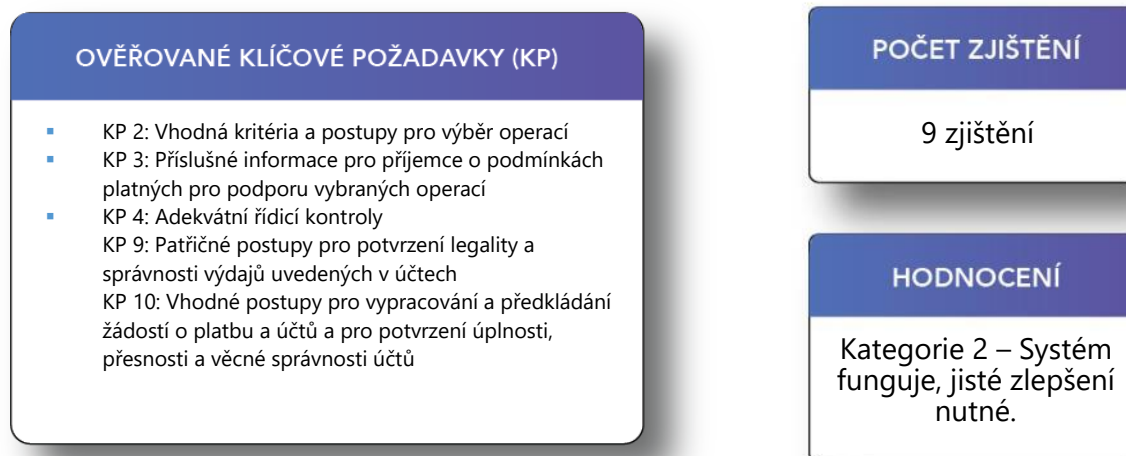
V rámci auditu systému byly v řídicím a kontrolním systému výše uvedeného programu identifikovány určité nedostatky. Jednalo se o nedostatečně nastavené postupy pro provádění rizikové analýzy v oblasti administrativních kontrol, pro ověřování dvojího financování, pro zajištění souladu jednotlivých dokumentů obsahujících kritéria pro hodnocení projektů, pro předkládání průběžných plateb a účetních závěrek a v oblasti kontrol. Dále se jednalo o nedostatečné nastavení řídicí dokumentace, nedodržení lhůty pro vyhotovení harmonogramu výzev, nedostatečně podrobně nastavené postupy pro předkládání průběžných plateb a účetních závěrek, nedostatečný počet zaměstnanců k zajištění činností ŘO a nesoulad řídicí dokumentace a skutečně realizovaných činností.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

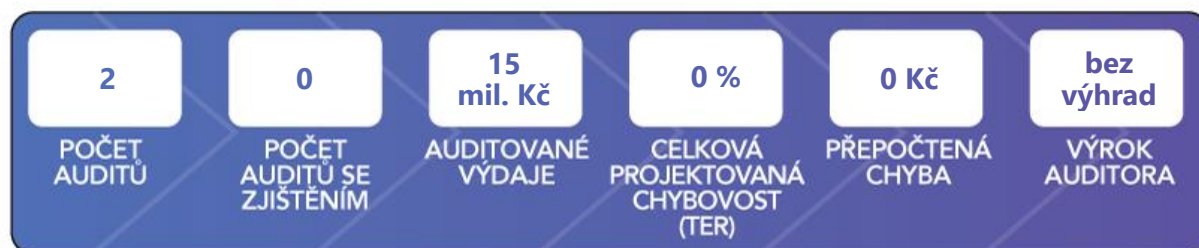
- Rozvoj mezinárodní spolupráce prostřednictvím styčných důstojníků Policie ČR v zahraničí

6.12 OP Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení – nebylo identifikováno

OP NSVH (2021 – 2027)

NSHV je novým nástrojem a nástupcem Fondu pro vnitřní bezpečnost (část Hranice), který byl implementován v období 2014–2020 a ze kterého byl vyčleněn. Nařízení NSHV stanoví dva specifické cíle, do kterých lze podporu směřovat. Jedná se o oblasti „Podpora evropské integrované správy hranic“ a „Podpora společné vízové politiky.“ ČR se hodlá při implementaci OP NSHV zaměřit v první řadě na investice do rozsáhlých IT systémů v oblasti vnitřních věcí. OP NSHV navazuje na aktivity z programového období 2014–2020, ve kterém byly realizovány stěžejní projekty vybudování národních jednotek Systému vstupu a výstupu (EES), Evropského

systému pro cestovní informace a povolení (ETIAS), či aktualizace Schengenského informačního systému (SIS) a Vízového informačního systému (VIS).

V rámci auditu systému byly v řídicím a kontrolním systému výše uvedeného programu identifikovány určité nedostatky. Jednalo se o nedostatečně nastavené postupy pro provádění rizikové analýzy v oblasti administrativních kontrol, pro ověřování dvojího financování, pro zajištění souladu jednotlivých dokumentů obsahujících kritéria pro hodnocení projektů, pro předkládání průběžných plateb a účetních závěrek a v oblasti kontrol. Dále se jednalo o nedostatečné nastavení řídicí dokumentace, nedodržení lhůty pro vyhotovení harmonogramu výzev, nedostatečně podrobně nastavené postupy pro předkládání průběžných plateb a účetních závěrek, nedostatečný počet zaměstnanců k zajištění činností ŘO a nesoulad řídicí dokumentace a skutečně realizovaných činností.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- Technická podpora provozu národního Vízového informačního systému (NS VIS)

6.13 INTERREG Česko – Polsko

Audit systému

OVĚŘOVANÉ KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP)	POČET ZJIŠTĚNÍ
▪ KP 2: Vhodná kritéria a postupy pro výběr operací ▪ KP 4: Adekvátní řídicí kontroly ▪ KP 5: Účinný systém, který zajistí, aby veškeré dokumenty nezbytné pro auditní stopu byly uchovávány ▪ KP 9: Patřičné postupy pro potvrzení legality a správnosti výdajů uvedených v účtech	3 zjištění
	HODNOCENÍ
	Kategorie 2 – Systém funguje, jisté zlepšení nutné.

Audity operací – nebyly v roce 2024 realizovány

INTERREG Česko - Polsko (2021 – 2027)

Program navazuje na program Interreg V-A Česká republika - Polsko pro období 2014-2020 a pokračuje v podpoře regionálních a místních projektů připravovaných ve spolupráci partnerů z obou stran hranice s pozitivním dopadem na společné území. Podporované oblasti jsou rozděleny do 5 priorit. Program podporuje v Prioritě 1 přizpůsobení se změně klimatu, prevence rizika katastrof a odolnosti vůči nim, s přihlédnutím k ekosystémovým přístupům a posilování ochrany a zachování přírody, biologické rozmanitosti a zelené infrastruktury, a to i v městských oblastech, a omezování všech forem znečištění. V Prioritě 2 je podporováno posilování úlohy kultury a udržitelného cestovního ruchu v hospodářském rozvoji, sociálním začleňování a sociálních inovacích. Priorita 3 se zaměřuje na rozvoj a posilování udržitelné, inteligentní a intermodální celostátní, regionální a místní mobility odolné vůči změnám klimatu, včetně lepšího přístupu k síti TEN-T a přeshraniční mobility. V Prioritě 4 je předmětem podpory zvýšení efektivity veřejné správy podporou právní a správní spolupráce a spolupráce mezi občany, aktéry občanské společnosti a orgány, zejména s cílem vyřešit právní a jiné překážky v příhraničních regionech a budování vzájemné důvěry, zejména podporou akcí „people to people“. Priorita 5 je zaměřena na posilování udržitelného růstu a konkurenceschopnosti malých a středních podniků a vytváření pracovních míst v malých a středních podnicích, mimo jiné pomocí produktivních investic.

6.14 INTERREG Slovensko - Česko

Audit systému – nebyl v roce 2024 realizován

Audity operací – nebyly v roce 2024 realizovány

INTERREG Česko - Polsko (2021 – 2027)

Program navazuje na Program INTERREG V-A Slovenská republika – Česká republika 2014 - 2020. Podpora je poskytována projektům, které zvýší kvalitu života ve slovensko-českém příhraničí. Za českou část se jedná o území Zlínského, Moravskoslezského a Jihomoravského kraje. Cílem je společně zvládnout výzvy a vytvořit kvalitní společný životní, přírodní a hospodářský prostor. Z Evropského fondu pro regionální rozvoj budou na realizaci přeshraničních projektů k dispozici prostředky ve výši 107 mil. EUR. Pro programové období 2021 – 2027 jsou vybrané tyto nejdůležitější oblasti spolupráce mezi Slovenskem a Českem (Priority): Životní prostředí; Vzdělávání; Kultura a cestovní ruch; Institucionální spolupráce a Fond malých projektů, který je zaměřený na podporu partnerství a přeshraničních struktur, včetně volnočasových a zájmových aktivit. Nejvíce financí půjde na prioritu „Kultura a cestovní ruch“. Návrh Programu byl dne 31. 3. 2022 předložen a následně Evropskou komisí schválen dne 4. 10. 2022. Monitorovací výbor se prvně sešel dne 30. 11. 2022. První výzvy k předkládání projektových žádostí byly vyhlášeny 26. 4. 2023.

6.15 INTERREG Rakousko – Česko

Audit systému – nebyl v roce 2024 realizován

Audity operací – nebyly v roce 2024 realizovány

INTERREG Rakousko – Česko (2021 – 2027)

Program navazuje na program Interreg V-A Rakousko – Česká republika pro období 2014-2020 a pokračuje v podpoře projektů přeshraniční spolupráce. Projekty je možné podporovat ve čtyřech oblastech:

- Výzkum a inovace
- Klima a životní prostředí
- Vzdělávání, kultura a cestovní ruch
- Přeshraniční správa

6.16 INTERREG Bavorsko – Česko

Audit systému – nebyl v roce 2024 realizován

Audity operací – nebyly v roce 2024 realizovány

INTERREG Rakousko – Česko (2021 – 2027)

Program navazuje na Program přeshraniční spolupráce Česká republika – Svobodný stát Bavorsko Cíl EÚS 2014–2020.

Podpora je poskytována projektům s pozitivním přeshraničním dopadem a to, za českou část, na území Karlovarského, Plzeňského a Jihočeského kraje. Cílem je společně zvládnout výzvy a vytvořit kvalitní společný životní, přírodní a hospodářský prostor. Z Evropského fondu pro regionální rozvoj budou na realizaci přeshraničních projektů k dispozici prostředky ve výši 99,1 mil. EUR. Každý projekt musí být tematicky přiřazen k příslušné prioritě (resp. specifickému cíli, přizpůsobenému příslušné programové oblasti). Program má 5 Priorit (Výzkum a přenos znalostí; Přizpůsobení se změně klimatu a ochrana životního prostředí; Vzdělávání; Kultura a udržitelný cestovní ruch a Lepší správa a spolupráce).

Nejvíce financí půjde na prioritu „Kultura a udržitelný cestovní ruch“. Program byl Evropskou komisí schválen dne 17. 3. 2022 a slavnostní zahájení Programu se uskutečnilo 22. 9. 2022 v příhraničním městě Furth im Wald. Od 4. 10. 2022 je možné podávat žádosti o podporu, které se registrují elektronicky prostřednictvím monitorovacího systému Jems a lze je podávat průběžně.

6.17 INTERREG Sasko – Česko

Audit systému – nebyl v roce 2024 realizován

Audity operací – nebyly v roce 2024 realizovány

INTERREG Sasko – Česko (2021 – 2027)

Program podporuje kooperační projekty, které přispívají k hospodářskému, ekologickému a sociálnímu rozvoji společného příhraničí. Kooperační projekty je možné podporovat ve čtyřech oblastech:

- Inovace a konkurenceschopnost
- Změny klimatu a udržitelnost
- Vzdělávání, celoživotní vzdělávání, kultura a cestovní ruch
- Spolupráce a posílení vzájemné důvěry

7. VÝSLEDKY OSTATNÍCH AUDITOVANÝCH FONDŮ A PROGRAMŮ

Tabulka 5: Ostatní auditované fondy a programy

Finanční mechanismy EHP a Norska

Národní plán obnovy

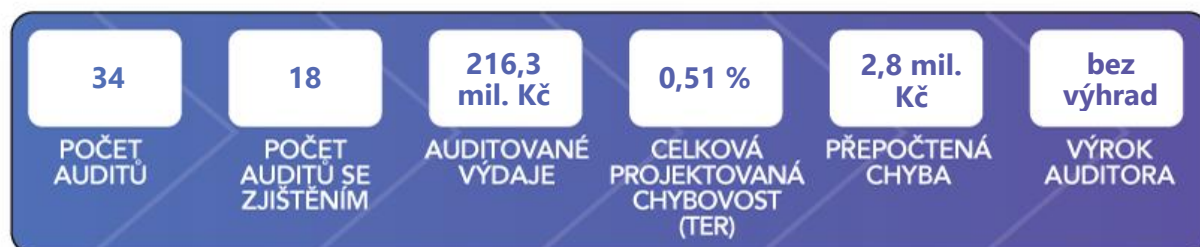
7.1 Finanční mechanismy EHP a Norska

V ČR je v rámci EHP a Norských fondů implementováno 9 Programů: 5 programů zprostředkovává Ministerstvo financí (MF), 4 programy zprostředkovávají další subjekty: Technologická agentura České republiky (TAČR), Dům zahraniční spolupráce (DZS), Státní fond životního prostředí (SFŽP) a Ministerstvo vnitra (MV). Kromě financování Programů je z finančních mechanismů dále vyčleněn finanční příspěvek jako Technická pomoc a jako Fond pro bilaterální vztahy. Národním kontaktním místem (NKM) je stanoveno Ministerstvo financí, které je zodpovědné za řízení aktivit Fondů EHP a Norsko v České republice.

Audity systému

Současné implementační období Finančních mechanismů EHP a Norska bylo v roce 2024 ve svém posledním roce realizace projektů. Všechny povinné audity systému jednotlivých programů provedl Auditní orgán již v letech předchozích. Hodnocení řídicích a kontrolních systému v případě všech programů náleží do nejvyšší **kategorie 1** - systémy fungují dobře, nejsou třeba žádná nebo jsou třeba pouze menší zlepšení.

Audity operací



Oblasti porušení

- | | |
|--|------|
| ▪ Veřejné zakázky: | 53 % |
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 43 % |
| ▪ Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu: | 2 % |
| ▪ Dvojití financování | 1 % |
| ▪ Správné finanční řízení (3E) | 1 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ Veřejné zakázky:	299 180 Kč
▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje	244 104 Kč
▪ Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu:	15 026 Kč
▪ Dvojí financování	2 278 Kč
▪ Správné finanční řízení	1 160 Kč

Finanční mechanismy EHP a Norska

Hlavním cílem Finančních mechanismů EHP a Norska, známých také jako Fondy EHP a Norska, je snižování ekonomických a sociálních rozdílů v Evropském hospodářském prostoru a k posilování spolupráce. Důraz na sdílení a výměnu zkušeností mezi donory, kterými jsou Norsko, Island a Lichtenštejnsko a příjemci grantů, je důležitý aspekt, kterým se tyto fondy liší od fondů EU. Příjemci realizují svoje projekty prostřednictvím jednotlivých programů, které jsou široce zaměřeny na oblasti ochrany životního prostředí, kultury, zdravotnictví, vzdělávání, výzkumu, lidských práv, spravedlnosti a další. Konečnými příjemci jsou všechny subjekty, veřejné nebo soukromé, komerční nebo nekomerční a nevládní neziskové organizace založené jako právnické osoby. Důraz je kladen na podporu účasti všech, nikdo nesmí být vyloučen.

Auditní orgán provedl v roce 2024 celkem 34 auditů operací. V případě 16 auditů operací byly audity uzavřeny s výsledkem bez zjištění, v případě 12 auditů bylo identifikováno celkem 23 zjištění se střední mírou významnosti s finančním dopadem a v případě 6 auditů bylo identifikováno celkem 17 zjištění nízké významnosti bez finančního dopadu. Nedostatky byly zjištěny zejména v oblastech způsobilosti výdajů a dodržování postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Zjištěné nedostatky s finančními dopady byly způsobeny individuálním pochybením, nebyly způsobeny nesprávným nastavením nebo nefunkčností řídicích a kontrolních systémů jednotlivých programů a nebyly systémové povahy. Auditní orgán vydal k výkazům výdajů financovaných z Finančních mechanismů EHP a Norska za rok 2024 výrok bez výhrad.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- výdaje institucí v oblasti zlepšení přístupu ke spravedlnosti pro zranitelné skupiny; výdaje na vytvoření systému společného vzdělávání pro zaměstnance VS ČR, PMS,



sociální kurátory, zaměstnance NNO a další zaměstnance; výdaje na zřízení programových center a probačního domu; výdaje za stavební úpravy věznic a nákup vybavení do věznic; výdaje na podporu reintegrace odsouzených osob a osob propuštěných z výkonu trestu odnětí svobody

- výdaje na modernizaci policejního výcvikového centra; výdaje za uskutečnění celorepublikového cvičení antikonfliktních týmů a pořádkových jednotek
- výdaje na podporu tvorby motivačních prázdninových programů a mimoškolních aktivit pro romské děti; výdaje na posílení kapacity systému pro prevenci a boj proti domácímu a genderově podmíněnému násilí
- výdaje na podporu mezinárodní spolupráce subjektů z ČR s partnery z Norska v aplikovaném výzkumu
- výdaje na podporu v oblasti implementace opatření na ochranu biodiverzity; výdaje na adaptační strategie na změny klimatu měst
- výdaje na zlepšení podmínek pro decentralizaci a dostupnost veřejné správy v území
- výdaje za plnění informační kampaně Prevenci antibiotické rezistence; výdaje institucí na podporu v oblasti prevence duševních poruch a duševních onemocnění dětí a dospívajících; výdaje na péči o duševně nemocné děti a dospívající
- výdaje v oblasti uměleckých a občanských aktivit za účelem inkluze znevýhodněných skupin
- výdaje v oblasti vzdělávání za účelem podpory mobilit studentů a institucionálních spolupracích
- výdaje zprostředkovatelů na řízení vybraných programů Finančních mechanismů
- výdaje na bilaterální iniciativy na národní úrovni
- výdaje na technickou asistenci NKM a AO



Obrázek 19: Ochrana a hnízdní podpora sovy pálené (*Tyto alba*) na jižní Moravě (zdroj: TYTO, z. s.)

7.2 Národní plán obnovy

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

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

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

Plán má nově přispět např. k posílení energetické bezpečnosti ČR, energetické transformaci, urychlení dekarbonizace, digitalizaci státní správy či provést reformy v oblasti bydlení. Ke konci roku 2024 pracovala Česká republika na přípravě 3. souhrnné žádosti o výplatu finančních prostředků z grantové části (čtvrtá a pátá splátka) a z půjčkové části (první žádost o platbu) Nástroje pro oživení a odolnost. Nedílnou součástí těchto žádostí je Shrnutí provedených auditů.

Tabulka 6: Implementační struktura NPO

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

Výsledky auditů za rok 2024

V rámci 4. splátky probíhaly auditní práce od 1. 2. 2024 do 31. 5. 2024. Jednalo se celkem o 6 auditů systému (VK/SI) z toho 4 byly zahájeny jako audit systému v kombinaci s testováním věcné správnosti M/C. V rámci testování věcné správnosti M/C bylo ověřeno celkem 5 cílů a 5 milníků. Celkem 4. splátka obsahovala 37 M/C. Auditovanými subjekty byly Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo spravedlnosti, Ministerstvo pro místní rozvoj, Ministerstvo dopravy, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy a Ministerstvo životního prostředí.

U auditů systému bylo identifikováno celkem 16 zjištění, z toho 2 s vysokou mírou závažnosti, 13 zjištění se střední mírou závažnosti a 1 zjištění s nízkou mírou závažnosti. U testování věcné správnosti M/C bylo identifikováno celkem 15 zjištění, z toho 10 s vysokou mírou závažnosti, 2 zjištění se střední mírou závažnosti, 3 zjištění s nízkou mírou závažnosti, 6 rizik a 1 doporučení.

V rámci 5. splátky a 1. žádosti o platbu z půjčkové části probíhaly auditní práce od 24. 6. 2024 do 10. 9. 2024. Jednalo se o 6 auditů systému (VK/SI) z toho 1 byl zahájen jako audit systému v kombinaci s testováním věcné správnosti M/C. V rámci testování věcné správnosti M/C byly ověřeny celkem 3 milníky a 3 cíle. Celkem 5. splátka obsahovala 26 M/C a 1. žádost o platbu z půjčkové části obsahovala 2 M/C. Auditovanými subjekty byly Digitální a informační agentura, Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy a Ministerstvo dopravy.

U auditu systému bylo identifikováno celkem 10 zjištění, z toho 4 s vysokou mírou závažnosti a 6 se střední mírou závažnosti. U testování věcné správnosti M/C bylo identifikováno celkem 6 zjištění a to 1 zjištění se střední mírou závažnosti a 5 zjištění s nízkou mírou závažnosti, dále byla u testování věcné správnosti M/C identifikována 2 rizika.

Co všechno bylo v roce 2024 auditováno?

- regenerace brownfieldů ve veřejném vlastnictví pro podnikatelské využití (např. „Rekonstrukce objektu zdravotního střediska Drásov“, regenerace historického komplexu zámeckého pivovaru v Jindřichově Hradci)
- vývoj a realizace online nástroje pro evropský projekt emitování a prodeje digitálních dluhopisů s využitím technologie blockchainu
- rekonstrukce brownfieldu ve veřejném vlastnictví pro veřejné využití (např. rekonstrukce pivovarské sladovny v Kralupech nad Vltavou na kulturní centrum, rekonstrukce budovy magistrátu v Přerově)

- pokrytí 41 km železničních tratí globálním systémem mobilních komunikací (GSM-R), instalace dvaceti nových nebo spolehlivěji napájených základnových stanic (BTS) a zavedení nových technologií a zařízení pro řízení železničního provozu
- výstavba nových vysokoškolských areálů včetně materiálního vybavení v Hradci Králové (Mephared 2), Praze – Albertově (Biocentrum) a v Brně (BiopharmaHub)
- zateplení budov ve vlastnictví státu (snížení spotřeby energie a emisí CO₂; např. Obecní úřad Děhylov – energetické úspory a OZE, Dům kultury Letohrad – úspory energie, Rekonstrukce mateřské školy Srdíčko, Říčany, Zateplení objektu č.p. 796 – Sokolovna, Proboštov)
- nová Zelená úsporám (např. RD Šestajovice u Prahy)
- výzkumné projekty (např. vývoj nové generace inovativní aerometrické avioniky pro moderní typy letounů na bázi technologie LiDAR)



Obrázek 20: Rekonstrukce budovy magistrátu - Přerov (foto: Auditní orgán)



Obrázek 21: BTS (základnová stanice) Šneky a Datové centrum provozu - Nový Žďár (foto: Auditní orgán)

8. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

- AMIF Azylový, migrační a integrační fond
- AO Auditní orgán
- CID Council Implementing Decision = Prováděcí rozhodnutí Rady
- CO certifikační orgán
- DOZ dálkově ovládané zabezpečovací zařízení
- DU Delivery Unit
- EHP Evropský hospodářský prostor
- EK Evropská komise
- ESF Evropský sociální fond
- ESI(F) Evropské strukturální a investiční (fondy)
- FM Finanční mechanismy
- GFŘ Generální finanční ředitelství
- ISF / FVB Fond pro vnitřní bezpečnost (Internal Security Fund)
- KP klíčový požadavek
- MAS místní akční skupina
- MF Ministerstvo financí
- MSP / SME malý a střední podnik/podnikatel
- M/T či M/C milník / cíl
- NKM Národní kontaktní místo
- NR není relevantní
- NSVH Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky
- ON Orgán pro nesrovnalosti
- OSS organizační složka státu
- PCO Platební a certifikační orgán
- ROP Regionální operační program
- ŘKS řídicí a kontrolní systém
- ŘO řídicí orgán
- TEN-T transevropská dopravní síť (Trans-European Transport Network)
- TER (total error rates, celková chybovost) je procentní hodnota získaná extrapolováním zjištěných chyb ve vybraném vzorku na veškeré způsobilé výdaje, které v uplynulém účetním období ČR vykázala Evropské komisi.; přepočtená chyba je pak finančním vyjádřením TER
- VaVal výzkum, vývoj a inovace
- VKZ výroční kontrolní zpráva
- VZ veřejná zakázka
- ZZVZ zákon č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek