

**Ministerstvo financí České republiky**

**Auditní orgán**

## **AUDITNÍ STRATEGIE**

### **NÁRODNÍ PLÁN OBNOVY**

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



**Financováno  
Evropskou unií**  
NextGenerationEU

<b>Verze</b>	<b>1</b>
<b>Datum účinnosti</b>	<b>1. 1. 2022</b>

	<b>Zpracoval</b>	<b>Schválil</b>
<b>Jméno</b>	Mgr. Kateřina Doubravová	Mgr. Stanislav Bureš
<b>Funkce</b>	Zaměstnanec MF, oddělení 5201	Ředitel odboru 52
<b>Podpis</b>		

## OBSAH

1.	ÚVOD .....	4
1.1	IDENTIFIKACE PROGRAMU .....	4
1.2	IDENTIFIKACE NEZÁVISLÉHO AUDITNÍHO SUBJEKTU .....	6
1.3	POSTAVENÍ AUDITNÍHO ORGÁNU .....	6
1.4	PRÁVNÍ RÁMEC PRO VÝKON ČINNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU .....	6
1.5	ODKAZ NA MEZINÁRODNĚ UZNÁVANÉ AUDITORSKÉ STANDARDY .....	7
2.	POSOUZENÍ RIZIK .....	8
3.	ROZSAH A TYPY AUDITŮ .....	9
3.1	AUDITY SYSTÉMŮ.....	9
3.2	TESTOVÁNÍ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI.....	10
4.	PLÁNOVANÁ AUDITNÍ ČINNOST.....	12
4.1	PRIORITY A SPECIFICKÉ CÍLE NA AKTUÁLNÍ A DVĚ NÁSLEDUJÍCÍ ÚČETNÍ OBDOBÍ.....	12
4.2	HARMONOGRAM AUDITORSKÝCH ÚKOLŮ NA AKTUÁLNÍ A DVĚ NÁSLEDUJÍCÍ ÚČETNÍ OBDOBÍ.....	12
5.	ZDROJE.....	13
6.	POUŽITÉ ZKRATKY .....	15
7.	PŘÍLOHY .....	16

# 1. ÚVOD

## 1.1 Identifikace programu

Název:	Národní plán obnovy („NPO“)
Fond EU:	Nástroj pro oživení a odolnost
Datum schválení EK:	31. srpna 2021
Celkový příspěvek EU pro období 2020 - 2026:	179 142 931,00 CZK*

\*Zdroj: Národní plán obnovy

### Komponenty NPO:

Pilíř	Komponenta	Vlastník komponenty
1. Digitální transformace	1.1 Digitální služby občanům a firmám	Ministerstvo vnitra
	1.2 Digitální systémy státní správy	Ministerstvo vnitra
	1.3 Digitální vysokorychlostní síť	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	1.4 Digitální ekonomika a společnost, inovativní start-upy a nové technologie	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	1.5 Digitální transformace podniků	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	1.6 Zrychlení a digitalizace stavebního řízení	Ministerstvo pro místní rozvoj
2. Fyzická infrastruktura a zelená tranzice	2.1 Udržitelná a bezpečná doprava	Ministerstvo dopravy
	2.2 Snižování spotřeby energie	Ministerstvo průmyslu a obchodu / Ministerstvo životního prostředí
	2.3 Přejít na čistší zdroje energie	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	2.4 Rozvoj čisté mobility	Ministerstvo průmyslu a obchodu / Ministerstvo životního prostředí / Ministerstvo dopravy
	2.5 Renovace budov a ochrana ovzduší	Ministerstvo životního prostředí
	2.6 Ochrana přírody a adaptace na klimatickou změnu	Ministerstvo zemědělství
	2.7 Cirkulární ekonomika a recyklace a průmyslová voda	Ministerstvo průmyslu a obchodu / Ministerstvo životního prostředí
	2.8 Revitalizace území se starou stavební zátěží	Ministerstvo pro místní rozvoj / Ministerstvo průmyslu a obchodu
	2.9 Podpora biodiverzity a boj se suchem	Ministerstvo životního prostředí
3. Vzdělávání a trh práce	3.1 Inovace ve vzdělávání v kontextu digitalizace	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

	3.2 Adaptace kapacity a zaměření školních programů	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
	3.3 Modernizace služeb zaměstnanosti a rozvoj trhu práce	Ministerstvo práce a sociálních věcí
4. Instituce a regulace a podpora podnikání v reakci na COVID-19	4.1 Systémová podpora veřejných investic	Ministerstvo pro místní rozvoj
	4.2 Nové kvazikapitálové nástroje na podporu podnikání, rozvoj ČMZRB v roli národní rozvojové banky	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	4.3 Protikorupční opatření	Ministerstvo spravedlnosti
	4.4 Zvýšení efektivity výkonu veřejné správy	Ministerstvo vnitra
	4.5 Rozvoj kulturního a kreativního sektoru	Ministerstvo kultury
5. Výzkum, vývoj a inovace	5.1 Excelentní výzkum a vývoj v prioritních oblastech veřejného zájmu ve zdravotnictví	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
	5.2 Podpora výzkumu a vývoje v podnicích a zavádění inovací do podnikové praxe	Ministerstvo průmyslu a obchodu
6. Zdraví a odolnost obyvatel	6.1 Zvýšení odolnosti systému zdravotní péče	Ministerstvo zdravotnictví
	6.2 Národní plán na posílení onkologické prevence a péče	Ministerstvo zdravotnictví

#### Údaje o subjektech zajišťujících implementaci NPO

##### **Delivery Unit (dále také „DU“):**

Odbor koordinace NPO  
Ministerstvo průmyslu a obchodu  
Politických vězňů 20  
112 49 Praha 1  
[www.mpo.cz](http://www.mpo.cz)

##### **Vlastníci komponent (dále také „VK“):**

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

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

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

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

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

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

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

Ministerstvo kultury, Maltézské náměstí 1, 118 00 Praha 1

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

Ministerstvo spravedlnosti, Vyšehradská 16, 128 10 Praha 2

Ministerstvo zemědělství, Těšnov 65/17, 11000 Praha 1

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

## 1.2 Identifikace nezávislého auditního subjektu

Za vypracování auditní strategie a její aktualizaci nese odpovědnost Ministerstvo financí ČR (dále také „MF“). Výkonem funkce auditního orgánu pro NPO byl v rámci MF pověřen Odbor 52 – Auditní orgán (dále také „AO“).

Auditní orgán (dále také „AO“):

### **Odbor 52 – Auditní orgán**

Ministerstvo financí

Letenská 15

118 10 Praha 1

[www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz)

Auditní orgán plní na základě Usnesení vlády České republiky ze dne 17. května 2021 č. 497 k materiálu Národní plán obnovy úlohu podle čl. 22 odst. 2 písm. c) ii) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 241/2021, kterým se zřizuje Nástroj pro oživení a odolnost.

## 1.3 Postavení auditního orgánu

Vláda České republiky usnesením ze dne 17. května 2021 č. 467 k materiálu Národní plán obnovy pověřila Ministerstvo financí zajištěním výkonu auditní činnosti a činností spojených s reportingem nesrovnalostí pro prostředky čerpané z Nástroje pro oživení a odolnost. Výkonem auditní činnosti byl v rámci Ministerstva financí pověřen odbor 52 Auditní orgán. Ministerstvo financí není vlastníkem žádné komponenty NPO a nepodílí se tak na řízení ani implementaci NPO.

AO spadá v rámci MF do Sekce 04 – Finanční řízení a audit a je plně zodpovědný za vypracování auditní strategie a její aktualizaci.

Odbor 52 – Auditní orgán je vnitřně členěn do 11\* oddělení:

- Oddělení 5201 – Metodicko-právní podpora AO a OP TP
- Oddělení 5202 – Audit EÚS
- Oddělení 5203 – Koordinace auditů ESIF
- Oddělení 5204 – Audit OP D
- Oddělení 5205 – Audit OP ŽP
- Oddělení 5206 – Audit IROP
- Oddělení 5207 – Audit OP PIK
- Oddělení 5208 – Audit OP VVV
- Oddělení 5209 – Audit OP Z a OP PPR
- Oddělení 5210 – Audit OP R a dalších programů
- Oddělení 5211 – Audit NPO

## 1.4 Právní rámec pro výkon činnosti auditního orgánu

Regulační rámec je tvořen příslušnými nařízeními Evropského parlamentu a Rady:

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

---

\* od 1.1.2022

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

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

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

Tyto zásady jsou spolu s vymezením odpovědnosti jednotlivých prvků systému řízení a kontroly promítnuty do zákona o finanční kontrole, který je základním vnitrostátním právním předpisem upravujícím oblast výkonu auditní činnosti. Zákonný rámec vytvořil dostatečné právní záruky k důslednému vyloučení spojování auditní činnosti s činnostmi MPO-DU a VK.

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

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

## 1.5 Odkaz na mezinárodně uznávané auditorské standardy

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

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

- IIA - mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu č. 1100, 1110, 1110.A1, 1120, 1130, 1130.A1, 1130.C2, 1300, 2010.A1, 2020, 2030, 2050, 2100, 2110, 2110.A1, 2120.A1, 2210, 2210.A1, 2210.A2, 2230, 2340, 2421, 2500, 2600
- INTOSAI - standardy ISSAI č. 30, 200 a prováděcí pokyny č. 10, 11, 12, 25
- IFAC - standard ISQC č. 1, ISAE 3000,  
- standardy ISA č. 315, 330, 530, 610.

## 2. POSOUZENÍ RIZIK

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

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

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

### Hodnocení rizik za účelem strategického plánování auditů systému

Toto hodnocení rizik obsahuje následující fáze:

1. seznámení se s činnostmi jednotlivých subjektů implementace a vytvoření seznamu pokrývajících všechny klíčové požadavky řídicího a kontrolního systému, které má daný subjekt plnit,
2. identifikaci rizikových faktorů (inherentní a kontrolní), pravděpodobnosti jevů, které mohou mít dopad na schopnost auditovaného subjektu dosahovat stanovených milníků a cílů, posouzení závažnosti dopadu vč. pravděpodobnosti výskytu na schopnost daného auditovaného subjektu dosahovat stanovených milníků a cílů,
3. ohodnocení identifikovaných inherentních a kontrolních rizikových faktorů s vyčíslením auditorského rizika na základě škály hodnocení jednotlivých faktorů v kategorii vysoké, střední a nízké riziko v tabulce hodnocení rizik (viz příloha č. 1).

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

1. rozpočtovaná částka (podíl alokace komponent v odpovědnosti VK na celkové alokaci NPO)
2. složitost systému implementace (např. implementace komponent prostřednictvím ZS, počet komponent v odpovědnosti VK),
3. zkušenosti a administrativní kapacita VK
4. charakter opatření (z hlediska identifikovaných rizik finanční alokace a harmonogramu).

Dalšími faktory ovlivňujícími výsledné auditorské riziko jsou kontrolní rizikové faktory, a to:

kvalita nastavení a efektivita řídicího a kontrolního systému (dále také „ŘKS“) DU a jednotlivých VK, zejména klíčových požadavků na ŘKS (tj. adekvátní oddělení funkcí, personální a kompetenční zajištění implementace NPO, existence spolehlivého informačního systému pro shromažďování, zaznamenávání a uchovávání všech dokladů a údajů, postupy pro prevenci, odhalování a nápravu střetu zájmů, korupce, podvodu a dvojího financování, postupy pro kontrolu skutečného naplnění milníků/cílů).

Podkladové informace pro proces hodnocení rizik byly získány:

1. z dokumentu Národní plán obnovy a Prováděcího rozhodnutí Rady o schválení posouzení plánu pro oživení a odolnost Česka,
2. vlastní analytickou činností auditorů AO a souvisejícím úsudkem auditora (např. analýza dokumentace poskytnuté auditovaným subjektem, veřejně dostupné informace).

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

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



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

#### Hodnocení rizik za účelem výběru vzorku pro testování věcné správnosti milníků/cílů

Testování věcné správnosti (substantive testing) bude prováděno na vzorku milníků/cílů, které budou vykázaný v žádosti o platbu.

Hodnocení rizik bude probíhat dvakrát ročně na úrovni milníků/cílů (reforem/investic) plánovaných k vykázaní jednotlivými vlastníky komponent v žádosti o výplatu finančních prostředků. Hodnocení rizik bude provedeno na základě informací uvedených v dokumentu „Národní plán obnovy“, v Provděcím rozhodnutí Rady, v průběžných monitorovacích zprávách, monitorovacím systému pro ESIF a dalších dostupných zdrojích. Rizikovými faktory bude např. rizikovost konkrétního VK, objem finanční alokace, počet projektů/operací v rámci milníku/cíle, typ příjemce, překryv aktivit s jinými dotačními tituly, externí vlivy na plnění milníku/cíle. Výsledek analýzy rizik bude podkladem pro výběr vzorku milníků/cílů k testování věcné správnosti.

### **3. ROZSAH A TYPY AUDITŮ**

#### **3.1 Audity systémů**

Auditní orgán zajišťuje provádění auditů systémů řízení a kontroly (dále jen „audit systému“). Z úrovně AO budou auditovány všechny subjekty zapojené do implementace NPO, tj. delivery unit a vlastníci komponent. Audity systému budou u jednotlivých subjektů prováděny na základě posouzení rizika, přičemž audit systému bude u vlastníka komponenty proveden alespoň jednou za období implementace NPO (tj. v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2026).

První audity systému budou provedeny nezávisle na výsledcích hodnocení rizik. Tyto audity budou provedeny v souvislosti s plněním milníků č. 209, 210 a 214 v rámci komponenty 4.3.5 definovaných Provděcím rozhodnutím Rady o schválení posouzení plánu pro oživení a odolnost Česka. Tj. audit účinného provádění akčního plánu ohledně zavedení dostatečných opatření k prevenci střetu zájmů v kontextu NPO, audit účinnosti vnitřního kontrolního systému k předcházení, odhalování a nápravě střetu zájmů a audit funkcionalit a funkčnosti úložného systému.

Následující audity systému za účelem ověření účinnosti řídicích a kontrolních systémů na úrovni vlastníků komponent budou plánovány na základě výsledků posouzení rizik, harmonogramu plnění stanovených milníků a cílů a se zohledněním výsledků auditů systémů provedených u řídicích orgánů ESIF, tam kde to je relevantní. V případech, kdy jeden subjekt plní úlohu vlastníka komponenty/komponent v rámci NPO i úlohu řídicího orgánu některého z operačních programů ESIF, realizuje obdobná opatření a používá shodné postupy pro implementaci, řízení a kontrolu, může AO na základě odborného auditorského úsudku převzít výsledky již provedených auditů systému zaměřených na obdobné procesy řízení a kontroly.

Audity systému budou prováděny podle plánu auditů a budou pokrývat především klíčové požadavky stanovené v příloze II pokynu EK z 27. 9. 2021 „Guidance to Member States for the preparation of the summary of audits under the Recovery and Resilience Facility“. Audity systému budou zaměřeny tak, aby AO v průběhu období implementace ověřil následující klíčové požadavky:

#### Pro DU:

1. Výkon všech příslušných úkolů, jako monitoring implementace NPO a reporting vůči EK, zpracování, podpis a předkládání „management declaration“ a souhrnných žádostí o výplatu finančních prostředků včetně metodického nastavení monitoringu a reportingu na úrovni vlastníků komponent
2. Nastavení metodického prostředí k zajištění účinného provádění přiměřených opatření k zamezení dvojího financování, podvodům, korupci a střetu zájmů a přijímání a provádění opatření k navrácení neoprávněně vyplacených/zneužitých prostředků včetně účinných postupů k zajištění toho, že všechny případy podvodů, korupce a střetu zájmů budou řádně hlášeny a opraveny
3. Zajištění účinného systému k uchovávání všech informací a dokumentů pro účely audit trailu (údaje o konečných příjemcích finančních prostředků, dodavatelích, subdodavatelích a skutečných vlastnících, plnění milníků a cílů) a zajištění přístupu Komise, OLAF, EÚD, EPPO a AO k těmto údajům za účelem auditu a kontroly.

#### Pro VK:

1. Nastavení a účinné provádění přiměřených opatření k zamezení dvojího financování, podvodům, korupci a střetu zájmů a přijímání a provádění opatření k navrácení neoprávněně vyplacených/zneužitých prostředků včetně postupů pro hlášení a nápravu zjištěných nesrovnalostí
2. Nastavení a účinné provádění postupů pro kontrolu plnění milníků a ověření dodržování právních předpisů EU a vnitrostátních právních předpisů, zejména pravidel pro zadávání veřejných zakázek, veřejnou podporu a pravidel způsobilosti, resp. ověření, že vnitřní kontrolní systém vlastníka komponenty je efektivní a účinný
3. Zajištění postupů a systému pro sběr a uchování všech informací a dokumentů (údaje o konečných příjemcích finančních prostředků, dodavatelích, subdodavatelích a skutečných vlastnících, plnění milníků a cílů) pro účely audit trailu a reportingu o stavu plnění stanovených milníků a cílů vůči DU.

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

Kategorie	Úroveň spolehlivosti systému	Korespondující úroveň spolehlivosti pro výběr vzorku
1.	Vysoká	60 %
2.	Průměrná	80 %
3.	Nízká	90 %

### 3.2 Testování věcné správnosti

Auditní orgán bude za účelem poskytnutí ujištění o tom, že údaje o milnících/cílech uvedených v souhrnné žádosti o platbu jsou úplné, správné a spolehlivé, provádět testování věcné správnosti na vzorku deklarovaných milníků/cílů.

#### Metodika výběru vzorku

Výběr vzorku pro testování věcné správnosti, resp. ověření naplnění milníků/cílů vykázaných v souhrnné žádosti o platbu bude probíhat na dvou úrovních, a to na úrovni milníků/cílů vykázaných vlastníky komponent a dále na úrovni operací/projektů/aktivit realizovaných za účelem dosažení milníku/cíle.

Auditní orgán po obdržení předběžné informace o milnících a cílech, které mají být vykázané v souhrnné žádosti o platbu, vyhodnotí, zda je nutné přistoupit k výběru vzorku na úrovni milníků/cílů.

#### 1. Výběr vzorku na úrovni milníků/cílů

AO vyhodnotí, zda je z hlediska dostupných personálních kapacit ve stanoveném čase schopen provést test věcné správnosti u 100 % milníků a cílů vykázaných v žádosti o platbu všemi vlastníky komponent. Pokud bude ověření 100 % milníků/cílů vykázaných v žádosti o platbu nad personální kapacity a časové možnosti AO, přistoupí AO k výběru vzorku milníků/cílů. Tento výběr bude probíhat nestatistickou metodou na základě výsledků hodnocení rizik jednotlivých milníků a cílů. Minimální velikost vzorku bude 20 % z celkového počtu milníků/cílů vykázaných v konkrétní žádosti o platbu.

#### 2. Výběr vzorku v rámci konkrétního milníku/cíle

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

Testování věcné správnosti bude zaměřeno zejména na ověření:

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

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

U bodu 1, pokud to bude pro charakter vybrané operace/projektu/aktivity relevantní, bude provedeno ověření přímo na místě realizace (např. v situacích, kdy u VK/DU nebude k dispozici dokumentace k ověření skutečného naplnění deklarovaného ukazatele).

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

#### Specifikace postupu v případě zjištění významných chyb

AO bude v případě zjištění chyb postupovat analogicky podle metodického postupu AO č. MP03 „Výkon auditu“. Jakékoliv zjištění v průběhu auditu musí být řádně zdokumentováno a podloženo důkazy. Dokumentace zjištění z auditu a relevantní důkazy slouží pro formulaci závěrů Zprávy o auditu. Jednotlivá zjištění budou ve Zprávě o auditu klasifikována podle míry jejich závažnosti.

Auditní orgán zajistí, že nejpozději 14 dní před termínem, ve kterém bude DU předkládat Komisi souhrnnou žádost o platbu včetně „Management declaration“, poskytne DU výsledky všech auditů provedených v období od předložení poslední žádosti o platbu.

## 4. PLÁNOVANÁ AUDITNÍ ČINNOST

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

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

Způsobilost výdajů v rámci NPO je stanovena od 1. 2. 2020.

V období (1. 2. 2020 – 31. 12. 2021) neprobíhaly s ohledem na probíhající vyjednávání, schvalování a stav implementace NPO žádné auditní činnosti.

V období (1. 1. 2022 – 31. 12. 2022) budou v prvním pololetí probíhat audity za účelem naplnění milníků č. 209, 210 a 214 v rámci komponenty 4.3.5 definovaných Prováděcím rozhodnutím Rady o schválení posouzení plánu pro oživení a odolnost Česka. V souvislosti s předložením první žádosti o platbu bude na vhodném vzorku provedeno testování věcné správnosti milníků/cílů plánovaných k vykázání v první žádosti o platbu. Na úrovni DU bude kromě auditů v souvislosti s plněním milníků č. 209, 210 a 214 proveden audit zaměřený na nastavení a provádění postupů souvisejících s monitoringem implementace NPO a reportingem vůči EK, tj. postupy ke zpracování souhrnné žádosti o platbu a management declaration. Ve druhém pololetí se také předpokládá provedení auditů systémů u těch vlastníků komponent, jejichž systém řízení a kontroly byl na základě informací dostupných v době hodnocení rizik vyhodnocen jako vysoce rizikový a zároveň nesou odpovědnost za splnění milníků/cílů v prvních letech implementace NPO.

V roce 2023 (období 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023) se předpokládá provádění auditů systémů u vlastníků komponent vybraných na základě hodnocení rizik a ve vazbě na harmonogram plnění milníků a cílů. Kromě auditů systému bude v souvislosti s předkládáním žádosti o platbu prováděno testování věcné správnosti deklarovaných milníků a cílů. V případě identifikace zjištění/nedostatků v auditech systému provedených v předchozím kalendářním roce bude u relevantních subjektů provedeno ověření plnění opatření k nápravě.

V roce 2024 (období 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024) se předpokládá provádění auditů systémů u vlastníků komponent vybraných na základě hodnocení rizik a ve vazbě na harmonogram plnění milníků a cílů. Kromě auditů systému bude v souvislosti s předkládáním žádosti o platbu prováděno testování věcné správnosti deklarovaných milníků a cílů. V případě identifikace zjištění/nedostatků v auditech systému provedených v předchozím kalendářním roce bude u relevantních subjektů provedeno ověření plnění opatření k nápravě.

### 4.2 Harmonogram auditorských úkolů na aktuální a dvě následující účetní období

Orgány/subjekty nebo tematické oblasti, jichž se má audit týkat	Subjekt odpovědný za audit	Výsledek posouzení rizik	rok 2022 Cíl a rozsah auditu	rok 2023 Cíl a rozsah auditu	rok 2024 Cíl a rozsah auditu
DU	AO	Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) Milník č. 209	Audit účinného provádění akčního plánu ohledně zavedení dostatečných opatření k prevenci střetu zájmů		

DU	AO	Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) Milník č. 210	Audit účinnosti vnitřního kontrolního systému k předcházení, odhalování a nápravě střetu zájmů		
DU	AO	Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) Milník č. 214	Audit funkcionalit a funkčnosti úložného/informačního systému		
DU	AO	Viz příloha č. 1	Audit zaměřený na monitoring a reporting implementace NPO	Follow-up v případě zjištění nedostatků	
Vlastníci komponent	AO	Viz příloha č. 1	Audity systému u VK s vysokým rizikem  Testování věcné správnosti milníků a cílů	Audity systému u VK ve vazbě na plnění milníků/cílů  Testování věcné správnosti milníků a cílů	Audity systému u VK ve vazbě na plnění milníků/cílů  Testování věcné správnosti milníků a cílů

## 5. ZDROJE

MF je členěno do osmi sekcí, přičemž AO je součástí Sekce 04 – Finanční řízení a audit.

### Plánované lidské zdroje AO

K 31. 12. 2021 byla v rámci MF vymezena odpovídající systemizovaná místa pro zaměstnance vykonávající auditní činnost a další podpůrné činnosti v rámci NPO. K 1. 1. 2022 má Auditní orgán celkem 13 systemizovaných míst pro zaměstnance vykonávající auditní činnost a další podpůrné činnosti v rámci NPO.

Dne 1. 1. 2015 vstoupil v účinnost zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě, který mimo jiné upravuje právní poměry státních zaměstnanců vykonávajících ve správních úřadech státní správu včetně zaměstnanců implementačních subjektů fondů EU v ČR, tedy včetně zaměstnanců AO. Komplikovaná implementace zákona o státní službě v podmínkách MF, zejména ve věci obsazování volných funkčních míst auditorů, vyvolává ve vztahu k dalším úkolům AO významné riziko nedostatku odborné kapacity na provedení plánovaných auditorských činností.

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

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

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

V roce 2022 se s ohledem na nutnost obsadit přidělená systemizovaná místa v souladu se zákonem č. 234/2014 Sb., o státní službě, nepodaří personálně obsadit všechna místa. Předpoklad personální kapacity v roce 2022 je cca 50 %.

Člověkodny pro výkon auditní činnosti v rámci NPO	Rok 2022	Roky 2023+2034
celkem za oddělení 5211	840	1 960

Pozice	Počet FTE	% času
VO 5211	1	20
auditor	12	80

#### Odborná způsobilost a profesní růst

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

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

- účetnictví a způsobilost výdajů,
- stavební zákon, technická dokumentace staveb,
- veřejné zakázky,
- realizace projektu,
- relevantní legislativa ČR a EU,
- anglický jazyk,
- informační a komunikační technologie
- soft skills.

Podstatou a cílem kontinuálního profesního a osobnostního vzdělávání zejména jsou:

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

## 6. POUŽITÉ ZKRATKY

<b>AO</b>	Auditní orgán
<b>AUS</b>	Auditní strategie
<b>COSO</b>	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
<b>ČR</b>	Česká republika
<b>DU</b>	Delivery Unit
<b>EK</b>	Evropská komise
<b>EPPO</b>	Úřad evropského veřejného žalobce
<b>ESI fondy, ESIF</b>	Evropské strukturální a investiční fondy
<b>EU</b>	Evropská unie
<b>EÚD</b>	Evropský účetní dvůr
<b>EURATOM</b>	Evropské společenství pro atomovou energii
<b>IFAC</b>	International Federation of Accountants – Mezinárodní federace účetních
<b>IIA</b>	The Institute of Internal Auditors – Mezinárodní institut interních auditorů
<b>INTOSAI</b>	International Organization of Supreme Audit Institutions – Mezinárodní organizace nejvyšších auditních institucí
<b>ISA</b>	International Standard on Auditing - Mezinárodní auditorské standardy
<b>ISSAI</b>	International Standards of Supreme Audit Institutions – Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
<b>ISQC</b>	International Standard on Quality Control – Mezinárodní standard pro řízení kvality
<b>KP</b>	Klíčový požadavek
<b>MF</b>	Ministerstvo financí ČR
<b>MP</b>	Metodický postup AO
<b>MPO</b>	Ministerstvo průmyslu a obchodu
<b>NPO</b>	Národní plán obnovy
<b>OLAF</b>	Evropský úřad pro boj proti podvodům
<b>ŘKS</b>	Řídicí a kontrolní systém
<b>VK</b>	Vlastník komponenty
<b>ZS</b>	Zprostředkující subjekt

## **7. PŘÍLOHY**

Příloha č. 1 – Tabulka hodnocení rizik