

VÝROČNÍ
ZPRÁVA
O ČINNOSTI
AUDITNÍHO
ORGÁNU
ZA ROK 2021

OBSAH

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

1. ÚVOD

Účelem této již třetí Výroční zprávy o činnosti Auditního orgánu je jednak připomenout široké i odborné veřejnosti nastavení fungování Auditního orgánu a jednak seznámit s agregovanými výsledky činnosti Auditního orgánu za rok 2021 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. PŘEDSTAVENÍ AUDITNÍHO ORGÁNU

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

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

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

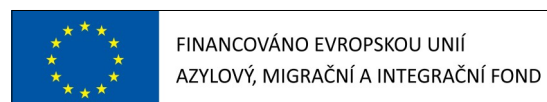
AO podává každoročně formou výročních kontrolních zpráv jednotlivých operačních programů Evropské komisi ujištění, že předkládané výdaje k proplacení jsou správné, legální a řádné.

2.1 Ukotvení AO v nařízeních a legislativě

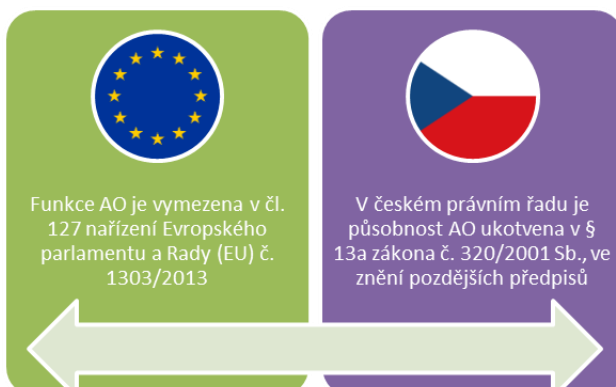
Auditní orgán je jedním ze subjektů implementační struktury, které se podílejí na řízení a kontrole Evropských strukturálních a investičních fondů (dále též „ESI fondy“ nebo „ESIF“) v jednotlivých členských státech, vyjma evropských zemědělských fondů. Výkonem funkce auditního orgánu pro ESI fondy v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

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

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



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



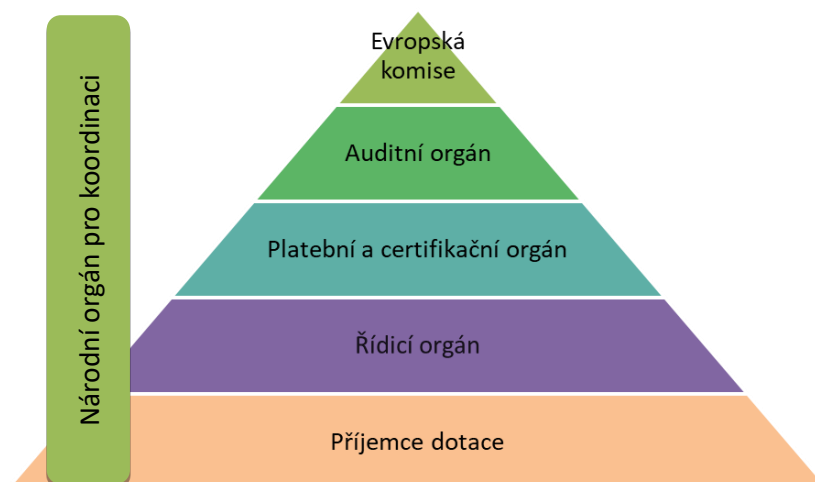
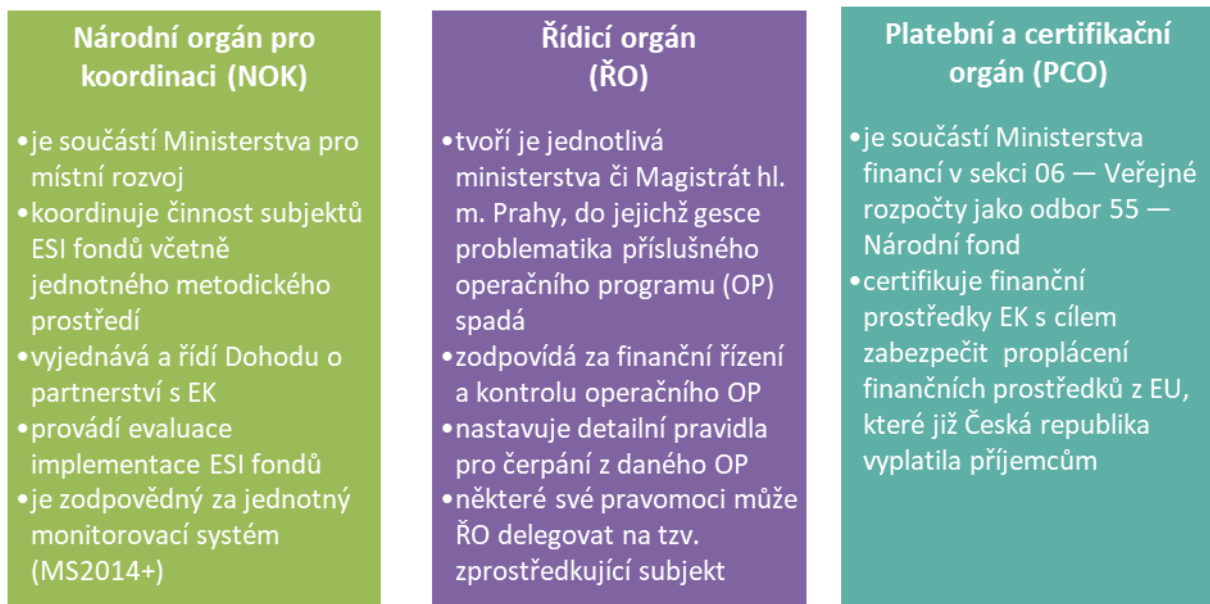
Iceland
Liechtenstein
Norway grants
Norway grants

2.2 Postavení AO v rámci implementační struktury

ESIF

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

Jednotlivé vztahy implementační struktury v organizaci ESI fondů v ČR



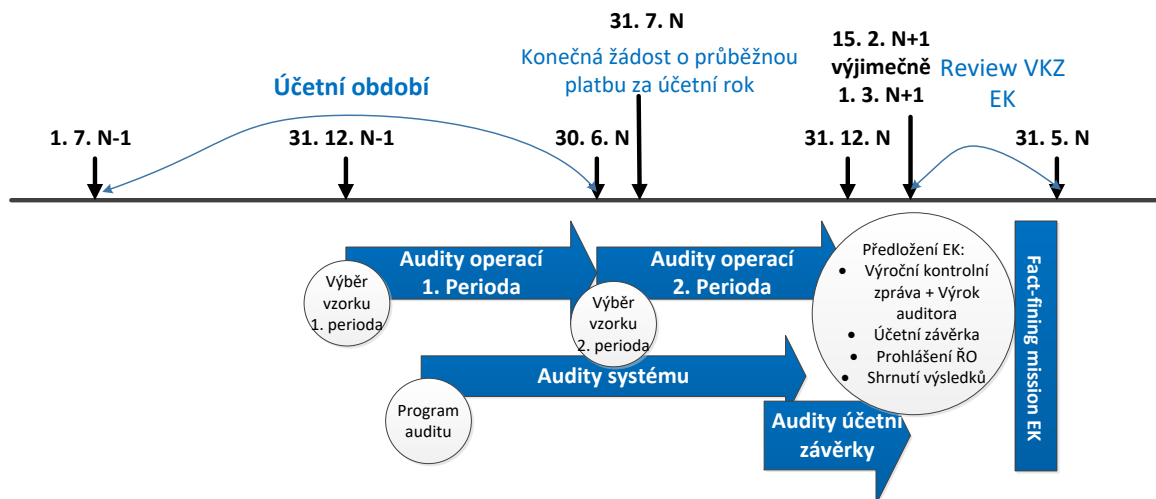
Obdobnou implementační strukturu mají migrační fondy i finanční mechanismy EHP/Norsko, kdy stejně jako pro implementaci ESI fondů je oddělena funkce řídicí, platební a auditní. Implementaci zajišťují tyto subjekty: Národní kontaktní místo, Zprostředkovatel programu, Certifikační orgán, Orgán pro nesrovnalosti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

2.3 Vztah AO k Evropské komisi

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

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

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



Prvním krokem je zpracování **auditní strategie**, či její aktualizace. V auditní strategii je uvedeno, co bude v daném roce a následujících letech auditováno a jakým způsobem bude vybírán vzorek pro audit operací. Aby mohl AO vybrat vzorek pro audity operací, musí proběhnout **certifikace**, tj. vykázání jednotlivých plateb EK, které členský stát proplatil ze státního rozpočtu. Aby byl finanční tok kontinuální, provádějí se certifikace průběžně po celý rok. Z tohoto důvodu vybírá AO **vzorek pro audity 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 vykázanych EK, tzv. audit účetní závěrky.

Výsledkem celoroční práce AO jsou **výroční kontrolní zprávy** a výrok auditora, které se posílají v balíčku s prohlášením řídicího orgánu a shrnutím výsledků Evropské komisi do 15. 2. N+1 (N = kalendářní rok). Následně EK ověří kvalitu a úplnost údajů a informací ve VKZ a posílá AO dotazy. EK může v ČR také provést ověření na místě, tzv. Fact Finding Mission. V současné době však s ohledem na kvalitu celého systému v ČR většinou probíhá kontrola a ověření správnosti reportovaných dat za jednotlivé OP ve VKZ vzdáleně, tj. bez fyzické návštěvy. EK provádí ověření kvality VKZ za účelem získání ujištění, že se může na práci AO spolehnout.

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

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

2.4 Auditované operační programy

ESI fondy (řídící orgán na území ČR)

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

ESI fondy (řídící orgán mimo ČR)

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

Ostatní fondy a finanční mechanismy

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

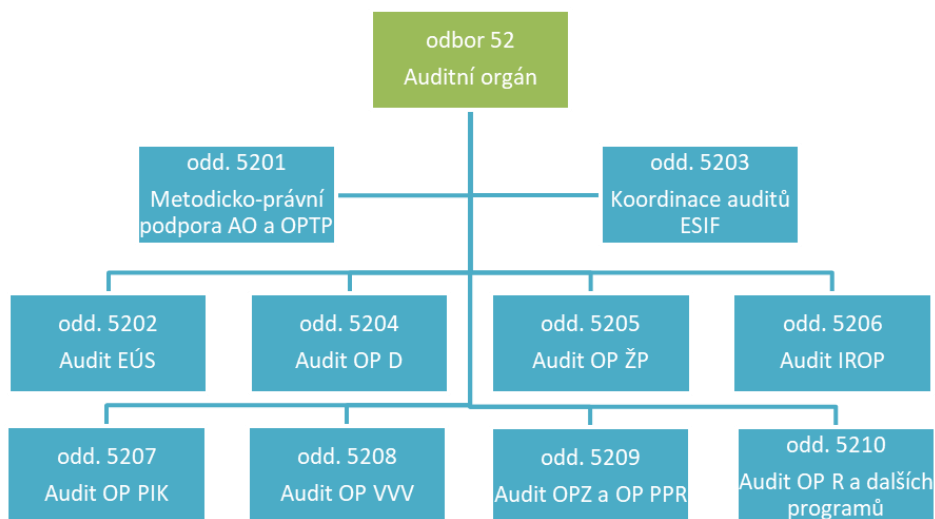
2.5 Organizační struktura AO

K tomu, aby byl AO schopen v řádné kvalitě a včas vykonávat svojí funkci, jsou nezbytné dostatečné a kvalifikované personální kapacity. Z tohoto důvodu měl AO v roce 2021 celkem 207 systemizovaných míst, a to jak z řad zaměstnanců vykonávajících auditní činnost, tak i řídicí a podpůrné činnosti.

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

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

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



3. TYPY AUDITŮ A JEJICH ZAMĚŘENÍ

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

Audity operací

- audity projektů u příjemců
- ověření, zda byl projekt správně a legálně realizován
- ověření dosažení indikátorů
- ověření způsobilosti výdajů
- ověření legality administrace veřejných zakázek
- objemově a početně největší část auditů prováděných AO

Audity systému

- audity u řídicích orgánů i PCO
- ověření, zda řídicí orgán správně nastavil systém a pravidla čerpání dotací, tzv. řídicí a kontrolní systém
- ověřování klíčových požadavků (KP)
- v případě nedostatků vydává AO doporučení k nápravě

Audity účetní závěrky

- audity u PCO
- ověření a ujištění o pravdivosti úplnosti, přesnosti a věrohodnosti částek uvedených v účetní závěrce

Horizontální audity

- výjimečné, mimořádné audity, které se zpravidla týkají více operačních programů současně
- v minulosti např. audity NOKu, audity dosahování milníků, protipodvodných opatření apod.



Výroční kontrolní zpráva (VKZ)

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

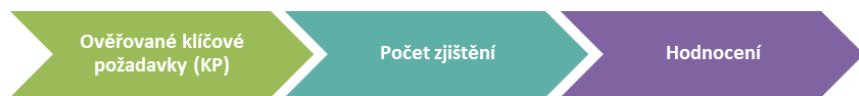
4. VÝSLEDKY OPERAČNÍCH PROGRAMŮ ESIF ZA ROK 2021

ESI fondy (řídící orgán na území ČR)

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

4.1 OP Doprava

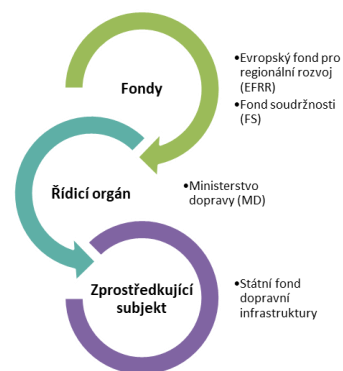
Audit systému



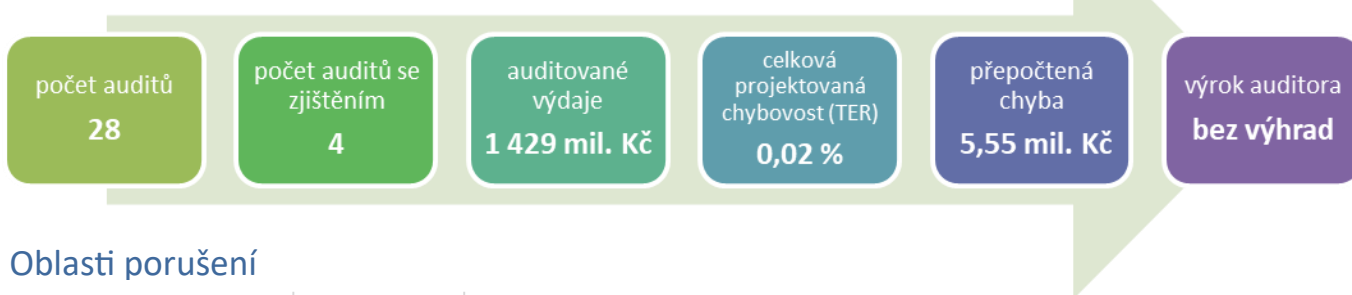
- KP 2 Vhodný výběr operací
- KP 4 Adekvátní řídicí kontroly
- KP 5 Účinný systém, ve kterém je zajištěno uchování všech dokladů týkajících se výdajů a auditů pro zajištění adekvátní auditní stopy
- KP 8 Vhodné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu a ročního shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu a provedených kontrol

• 4 zjištění

• Kategorie 1: Systém funguje dobře; jsou třeba pouze malá zlepšení



Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Výstavba přeložky silnice I. třídy v rámci projektu [Silnice I/16 Slaný – Velvary](#)
foto: Auditní orgán



Rekonstruovaná žel. st. Šakvice v rámci projektu [Modernizace a elektrizace trati Šakvice - Hustopeče u Brna](#)
foto: Auditní orgán

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5204 – Audit OP D?

- modernizace D1 v délce 33,6 km – úseky 7, 16 a 19
- nové silnice a dálnice vč. MÚK v délce 60,6 km
- 145,3 km rekonstruovaných nebo modernizovaných železničních tratí
- 177,6 km železničních tratí, na kterých je zavedeno DOZ či modernizováno zabezpečovací zařízení
- 23 modernizací v železničních stanicích na železničních tratích mimo TEN-T
- nová tramvajová trať o délce 912 m a rekonstruovaná trať v délce 455 m od zastávky Osová do areálu Univerzitní kampus Bohunice
- 18 ks nových elektrických vlakových souprav na projektové lince Pňovany - Plzeň hl. n. - Horažďovice předměstí

Operační program Doprava (OP D) představuje v programovém období 2014–2020 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 činí 4,559 mld. EUR (přibližně 123 mld. Kč).

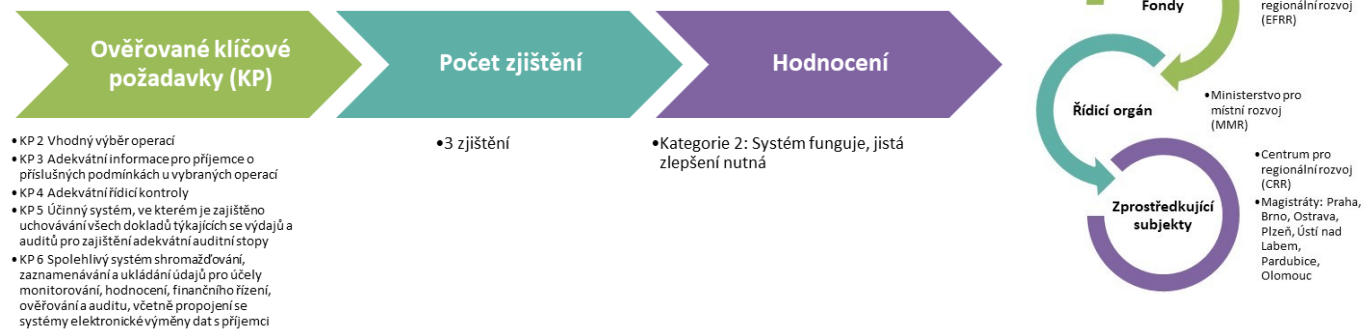
OP D je rozdělen do 4 prioritních os, z nichž jsou 3 věcné (investice do železniční, silniční a další udržitelné dopravy jako je městská a příměstská doprava, multimodální nákladní doprava atp.) a 1 podpůrná (prostředky k financování činností nezbytných pro zajištění implementace OP). Z toho důvodu jsou největšími příjemci dotací Správa železnic a Ředitelství silnic a dálnic ČR, kteří čerpají dominantní část alokace OPD.

Auditní činnost probíhala na vybraném vzorku 25 projektů ve věcných prioritních osách 4.1, 4.2 a 4.3 u 4 příjemců: Správa železnic, s. o., Ředitelství silnic a dálnic ČR, České dráhy, a.s. a Dopravní podnik města Brna, a.s.

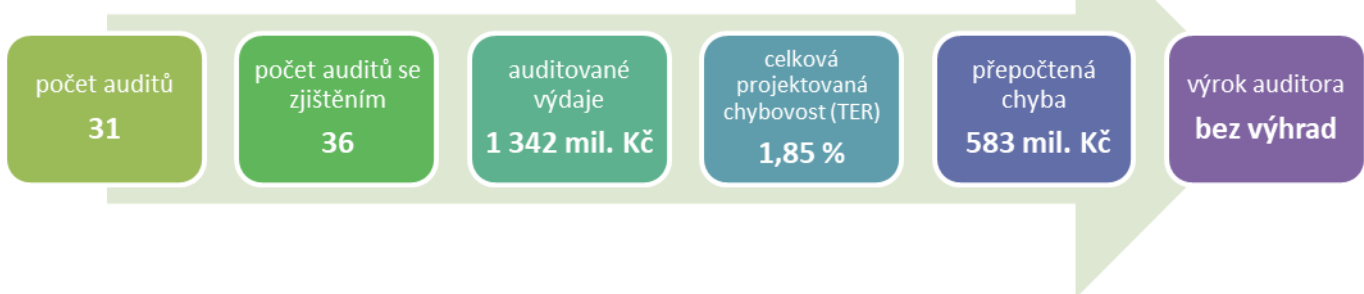
V rámci auditů byla identifikována 4 zjištění. Jedno zjištění spočívalo v nedodržení lhůt pro zveřejňování změny závazků na profilu zadavatele. Další 3 zjištění se týkala neoprávněného proplacení dodatečných či neprovedených stavebních prací.

4.2 Integrovaný regionální operační program

Audit systému



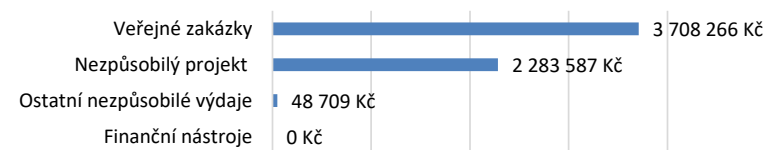
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



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

V roce 2021 bylo provedeno auditní šetření na třiceti projektech průřezově všemi oblastmi, které IROP podporuje a dále byly ověřeny finanční prostředky ve výši 150 mil. Kč poskytnutých prostřednictvím finančního nástroje. Auditní práce zahrnovaly mj. kontrolu celkem 62 veřejných zakázek.

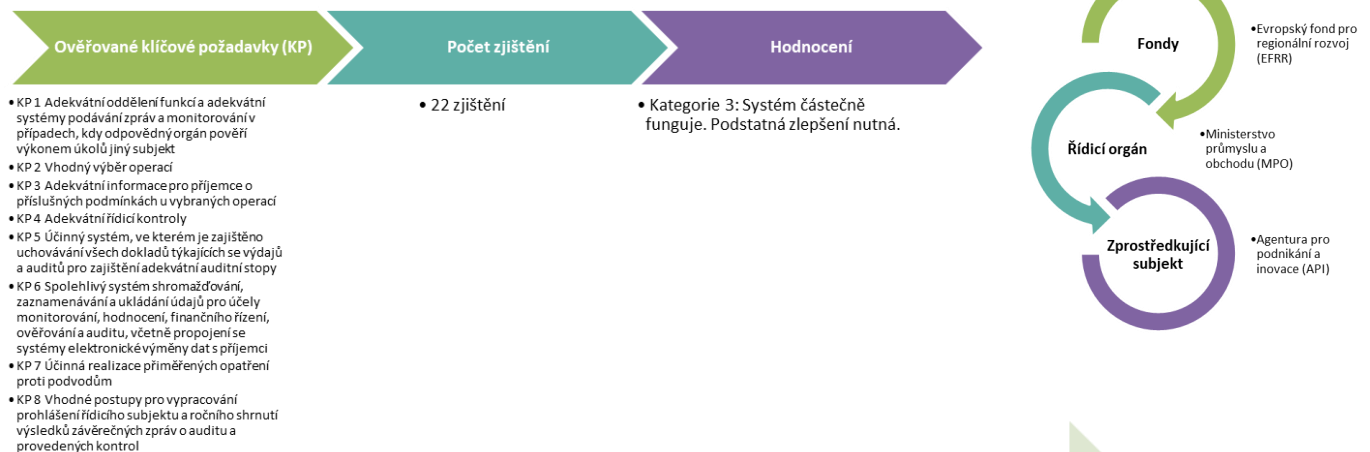
Největší oblast zjištění byla identifikovaná ve veřejných zakázkách (dlouhodobý trend), opakující se porušení bylo zaznamenáno ve stanovení diskriminační specifikace předmětu VZ a ve spojení nesouvisejících předmětů plnění v rámci jediné VZ. U jednoho projektu byla uplatněna 100% finanční oprava z důvodu nenaplnění podmínek výzvy (nesplnění územní realizace projektu, obcházení účelu dotace a nesplnění cíle projektu).

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5206 – Audit IROP?

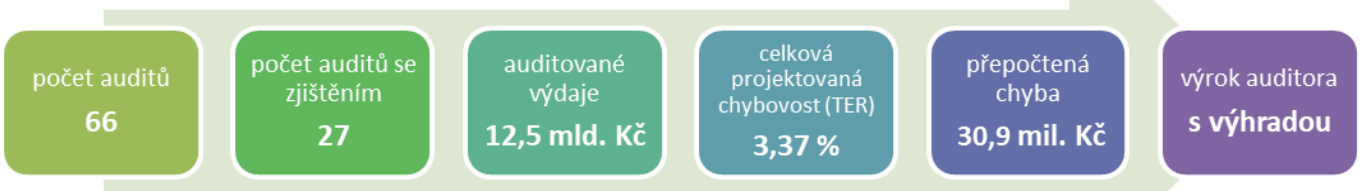
- 39 nových přístrojů a pomůcek pro zkvalitnění a dostupnost poskytované zdravotní péče v nemocnicích
- 3 revitalizované bytové domy (33 bytů)
- 7 zmodernizovaných/nově postavených školních budov včetně vybavení odborných učeben pro vzdělávání v mateřských, základních a středních školách
- 2 nové funkčně samostatné objekty pro osoby se zdravotním postižením pro 24 osob, včetně vybavení, s poskytováním celoroční pobytové služby komunitního typu
- 55 nově pořízených nízkoemisních vozidel pro veřejnou dopravu
- 4 celkové obnovy národních kulturních památek
- 36,4 km rekonstruovaných silnic II. třídy

4.3 OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost

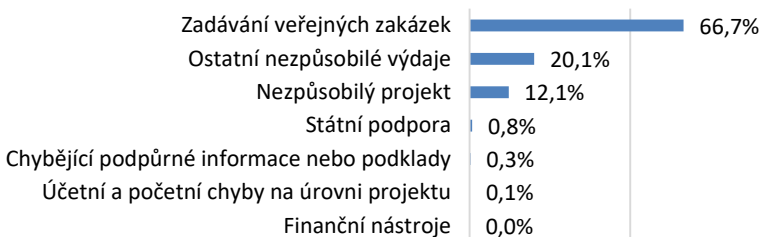
Audit systému



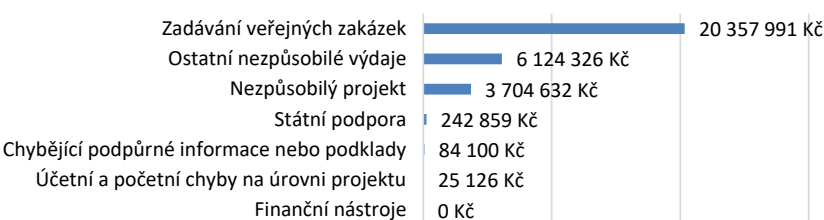
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5207 – Audit OP PIK

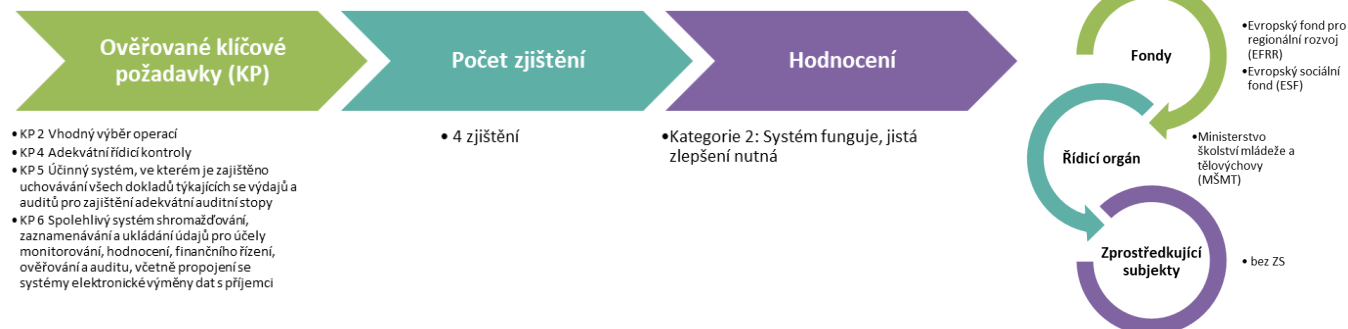
- 26 zavedených inovací
- 41 instalovaných technologií
- 5 nových, rozšířených či modernizovaných výzkumných pracovišť podniků
- 41 nově přihlášených výsledků aplikovaného výzkumu
- 3 nově vytvořené pracovní místa
- 2 nově pořízené informační systémy
- 1 aplikovaná inovativní nízkouhlíková technologie
- 87 km rekonstruovaných či modernizovaných vedení vysokého napětí
- 7 rekonstruovaných či zmodernizovaných polí v rozvodnách
- 7 inovačních voucherů
- 1 společný projekt VaVal

OP PIK je stěžejní program pro podporu českých podnikatelů, jehož hlavním cílem je dosažení konkurenceschopné a udržitelné ekonomiky založené na znalostech a inovacích. V rámci programu je poskytována podpora na využití výsledků průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje a aktivity ke zvýšení inovační výkonnosti podniků. Kromě podpory konkurenceschopnosti malých a středních podniků je OP PIK zaměřen také na snižování energetické náročnosti podnikatelského sektoru, zvyšování podílu energie z obnovitelných zdrojů, rozvoj distribučních sítí a uplatnění nových technologií v energetice. Další oblastí podpory je rozšiřování vysokorychlostních sítí internetu a rozvoj informačních a komunikačních technologií. Podpora je zacílena přednostně na malé a střední podniky, nicméně specifické aktivity jsou mj. vhodné taktéž 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.

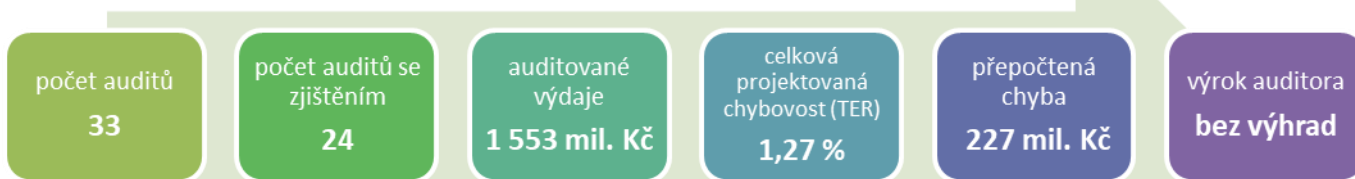
AO ověřoval také dotace poskytnuté Národní rozvojové bance a.s. a Národní rozvojové investiční a.s., které z této podpory poskytují malým a středním podnikům úvěry, záruky a kapitál formou finančních nástrojů a fondů (např. nově IPO fondu). Touto formou jsou podporovány projekty schopné generovat příjem nebo úsporu. Součástí ověřování byli i koneční příjemci, kteří obdrželi podporu v rámci záruk a úvěrů COVID. S ohledem na epidemiologickou situaci auditoři po dohodě s oběma institucemi provedli audity distanční formou.

4.4 OP Výzkum, vývoj a vzdělávání

Audit systému



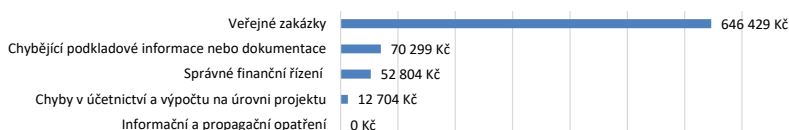
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5208 – Audit OP VVV?

- více než 123 výběrových řízení
- 554 pracovních míst spolufinancovaných z OP VVV
- 4 stavebně-rekonstrukční infrastrukturní úpravy
- 52 vytvořených odborných publikací a článků
- 20 projektů vysokých škol, 4 projekty veřejných výzkumných institucí a 5 projektů základních škol
- několik dalších projektů příjemců či partnerů: vysoké školy (18), střední školy (5), základní školy (9), mateřské školy (21), Úřad vlády (1), obecně prospěšné společnosti (3) aj.

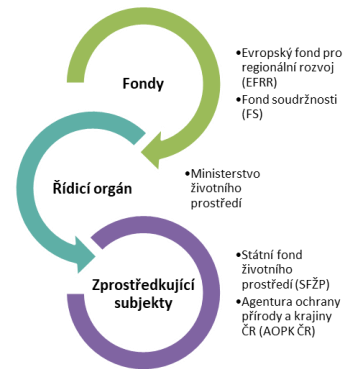
OP VVV významně napomáhá ČR krůstu ekonomiky založené na vzdělané, motivované a kreativní pracovní síle a dále podporuje výzkum ve všech jeho oborech při využití jeho výsledků pro zvýšení konkurenceschopnosti ČR. Zaměřuje se na zlepšení podmínek vzdělávacího i výzkumného prostředí. Příjemci OP VVV jsou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

U auditů operací OP VVV byly v roce 2021 identifikovány nedostatky zejména v oblasti veřejných zakázek, v oblasti chybějící nebo neúplné podkladové dokumentace/auditní stopy, v oblasti správného a řádného finančního řízení, a dále v oblasti mzdových a cestovních výdajů.

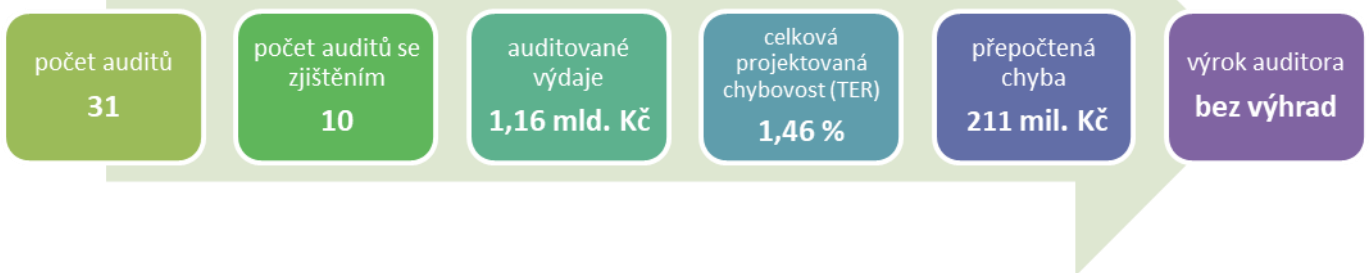
V rámci opakujících se zjištění se v kategorii VZ převážně jednalo o nedostatečnou definici předmětu VZ a kritérií pro zadání VZ, stanovení diskriminačních podmínek v zadávací dokumentaci, neoprávněné rozdělení předmětu VZ a formální nedostatky v oblasti VZ.

4.5 OP Životní prostředí

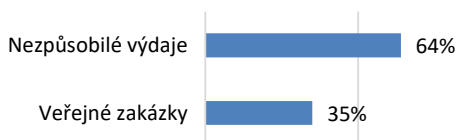
Audit systému



Audity operací

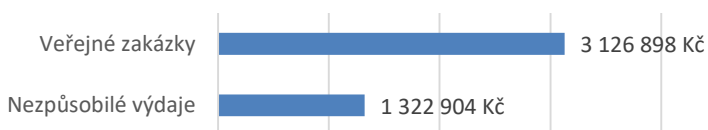


Oblasti porušení



Knínický potok - revitalizační opatření
foto: příjemce dotace

Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5205 – Audit OP ŽP?

- 54 km nově vybudované kanalizace
- 6 nových či rekonstruovaných čistíren odpadních vod
- 5 lokalit, kde byly posíleny ekosystémové funkce krajiny
- 6601 vyměněných domácích zdrojů znečišťování ovzduší (kotlíkové dotace)

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.

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

U auditů operací provedených v roce 2021 byly identifikovány nedostatky především při realizaci veřejných zakázek. Častým nedostatkem u projektů OPŽP je rovněž nesplnění podmínek pro způsobilost výdaje, např. plnění, které nesouvisí s předmětem podpory nebo fakturování stavebních prací a služeb, jejichž provedení nebylo poskytnuto nebo nebylo doloženo.

V rámci OP ŽP jsou pravidelně auditovány tzv. kotlíkové dotace. Od roku 2017 prošly auditem operací jednotlivé kraje, které finanční prostředky dále přidělují fyzickým osobám na pořízení nových, úspornějších zdrojů vytápění. V roce 2021 byla identifikována zjištění s nízkým finančním dopadem, a to v oblasti administrace projektu, nikoliv na úrovni konečných příjemců dotace (fyzických osob).

4.6 OP Zaměstnanost

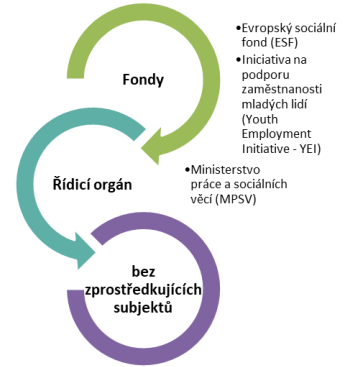
Audit systému



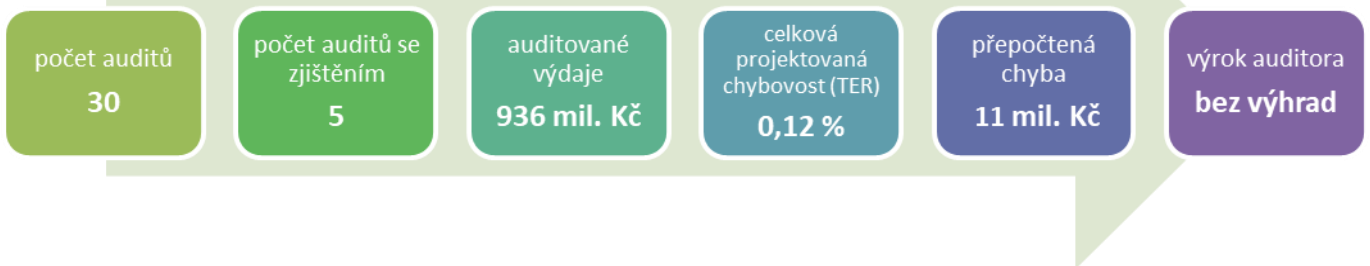
- KP 2 Vhodný výběr operací
- KP 4 Adekvátní řídicí kontroly
- KP 5 Účinný systém, ve kterém je zajištěno uchování všech dokladů týkajících se výdajů a auditů pro zajištění adekvátní auditní stopy
- KP 6 Spolehlivý systém shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů pro účely monitorování, hodnocení, finančního řízení, ověřování a auditu, včetně propojení se systémy elektronické výměny dat příjemců

• 1 zjištění

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



Audity operací



Oblasti porušení

Chybějící nebo nesprávné podkladové informace nebo dokumentace	20%
Zjednodušené vykazování nákladů - nesprávné použití metodiky	20%
Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu	20%
Nedodržení zásady řádného finančního řízení	20%
Veřejné zakázky	20%



Oblasti porušení dle finančního dopadu

Chybějící nebo nesprávné podkladové informace nebo dokumentace	66 534 Kč
Zjednodušené vykazování nákladů - nesprávné použití metodiky	2 772 Kč
Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu	2 589 Kč
Nedodržení zásady řádného finančního řízení	2 031 Kč
Veřejné zakázky	0 Kč

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5209 – Audit OP Z a OP PPR?

- projekty Úřadu práce ČR zejména na podporu Aktivní politiky zaměstnanosti (Podpora odborného vzdělávání zaměstnanců, Efektivní služby zaměstnanosti)
- projekty sociálních služeb
- projekty dětských skupin a školek
- projekty podnikového vzdělávání
- projekt efektivní podpory zdraví osob ohrožených chudobou a sociálním vyloučením
- projekt zdravotně-sociální pomoci a dalších programů pro rodiny s dětmi v Ostravě
- projekt snižování sociálního vyloučení na Vrbensku
- projekt cílené podpory rodičů s dětmi
- projekt zvýšení uplatnitelnosti mladých na trhu práce ve Zlínském kraji aj.

Operační program Zaměstnanost si klade jako hlavní priority podporu zaměstnanosti, sociálního začleňování a efektivní veřejné správy — pokrývá zejména oblast problematiky podpory zaměstnanosti, rovných příležitostí žen a mužů, adaptability zaměstnanců a zaměstnavatelů, dalšího vzdělávání zaměstnanců, sociálního začleňování a boje s chudobou, modernizace a zefektivnění veřejné správy a veřejných služeb, podpory mezinárodní spolupráce a sociálních inovací v oblasti zaměstnanosti, sociálního začleňování a veřejné správy.

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

Během roku 2021 byl schválen legislativní balíček nařízení pro nové programové období 2021-2027, kdy bude realizován nový Operační program Zaměstnanost plus. Nový Operační program Zaměstnanost plus bude navazovat na Operační program Zaměstnanost z programového období 2014-2020 a jeho prioritami budou budoucnost práce, sociální začleňování, sociální inovace a materiální pomoc nejchudším osobám.

4.7 OP Technická pomoc

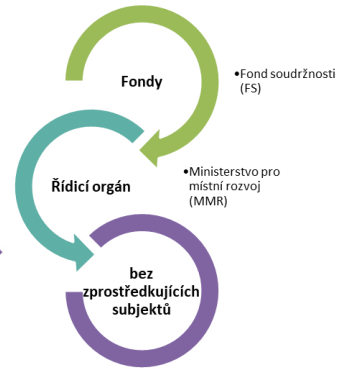
Audit systému



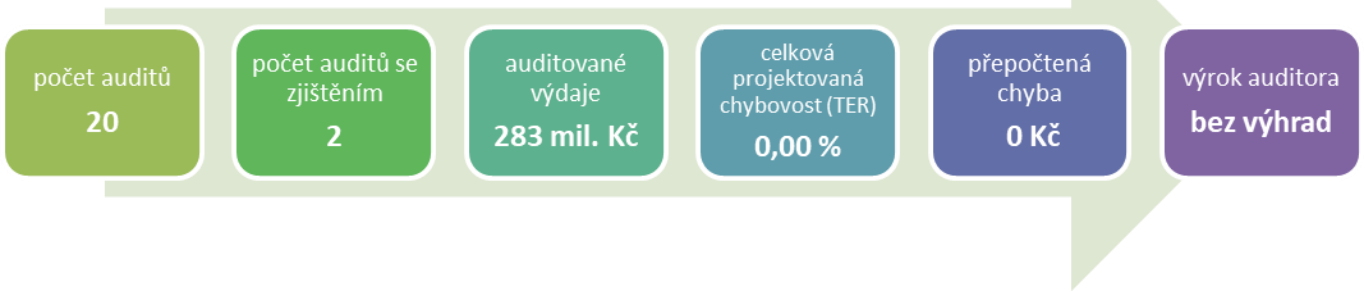
- KP 2 Vhodný výběr operací
- KP 3 Adekvátní informace pro příjemce o příslušných podmínkách u vybraných operací
- KP 4 Adekvátní řídicí kontroly
- KP 5 Účinný systém, ve kterém je zajištěno uchování všech dokladů týkajících se výdajů a auditů pro zajištění adekvátní auditní stopy
- KP 6 Spolehlivý systém shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů pro účely monitorování, hodnocení, finančního řízení, ověřování a auditu, včetně propojení se systémy elektronické výměny dat příjemců

• 1 zjištění

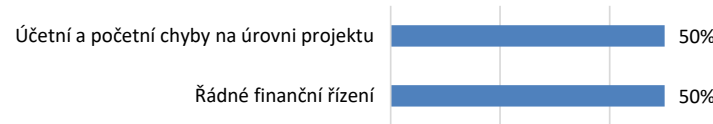
• Kategorie 2: Systém funguje. Jistá zlepšení nutná.



Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu

- zjištěná porušení byla bez finančního dopadu

OPTP 2014–2020 nemá přímou vazbu na žádný tematický cíl ani žádnou investiční prioritu. Svým charakterem a zaměřením má vliv na zlepšení fungování implementační struktury, která je součástí veřejné správy, což úzce souvisí s posilováním institucionální kapacity a účinné veřejné správy. OPTP se člení na dvě prioritní osy (PO). V rámci PO1 se OP TP zaměřuje na zajištění podmínek pro koordinaci a řízení Dohody o Partnerství prostřednictvím hrazení mzdových a výdajových nákladů horizontálních institucí, na rozvoj lidských zdrojů, naplnění ex-ante kondicionalit, publicitu a komunikaci

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5201 – Metodicko-právní podpora AO a OPTP?

- 125 tuzemských i zahraničních cestovních příkazů
- mzdové výdaje za více než 448 zaměstnanců financovaných 528 účetních dokladů/faktur
- 25 veřejných zakázek, z nichž se podstatná část se vztahovala k výdajům na pořízení a rozvoj informačních systémů, dále pak informační kampaně o fondech Evropské unie apod.

na úrovni Dohody a fondů EU celkově, na podporu kapacit pro implementaci ESIF na nižší než národní úrovni a na zajištění výkonu nezávislého auditu. PO2 se soustředí především na zajištění jednotného monitorovacího systému. Dále jsou podporovány aktivity na přípravu programového období 2021+.

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

4.8 OP Praha – pól růstu ČR

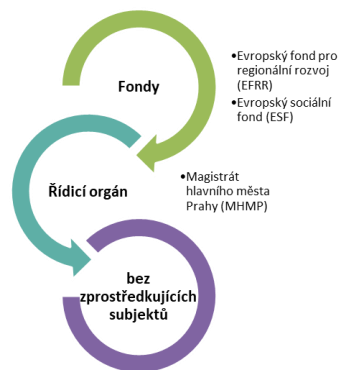
Audit systému



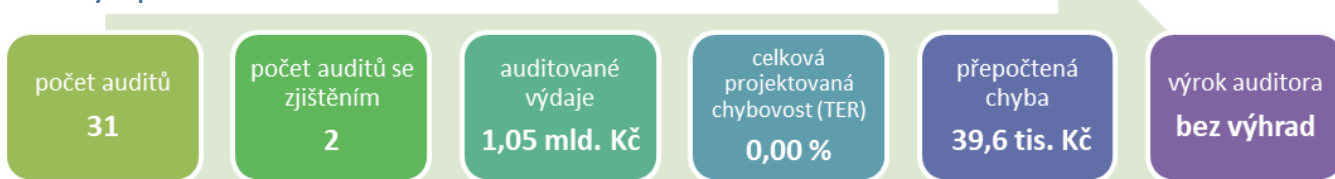
- KP 2 Vhodný výběr operací
- KP 4 Adekvátní řídicí kontroly
- KP 5 Účinný systém, ve kterém je zajištěno uchování všech dokladů týkajících se výdajů a auditů pro zajištění adekvátní auditní stopy
- KP 6 Spolehlivý systém shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů pro účely monitorování, hodnocení, finančního řízení, ověřování a auditu, včetně propojení se systémy elektronické výměny dat příjemců

• 1 zjištění

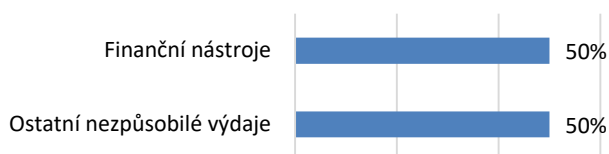
• Kategorie 2: Systém funguje. Jistá zlepšení nutná.



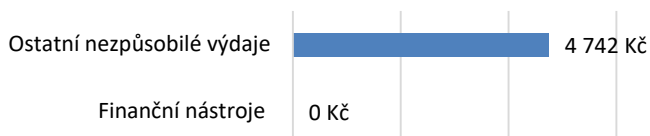
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Hlavním cílem Operačního programu Praha – pól růstu ČR je zvýšit konkurenceschopnost Prahy a zajistit kvalitní život obyvatel. Tento operační program pokrývá zejména oblast posílení výzkumu, technologického rozvoje a inovací, udržitelné mobility a energetických úspor s využitím vhodných obnovitelných zdrojů energie, energeticky efektivních zařízení a inteligentních systémů řízení, zvyšování atraktivity užívání městské veřejné dopravy, sociálního začleňování, boje proti chudobě, výchovně vzdělávacích aktivit, i ty s ohledem na předčasné ukončování školní docházky, inkluzivního vzdělávání, zvyšování kompetencí pedagogických pracovníků, sociálního podnikání.

Mezi nejčastější příjemce a tedy auditované subjekty patří Hlavní město Praha, Městské části hl. m. Prahy, Dopravní podnik hl. m. Prahy, podnikatelské subjekty (různé právní subjekty – a. s., s. r. o.), neziskové organizace, výzkumné a vzdělávací instituce, Národní rozvojová banka atd.

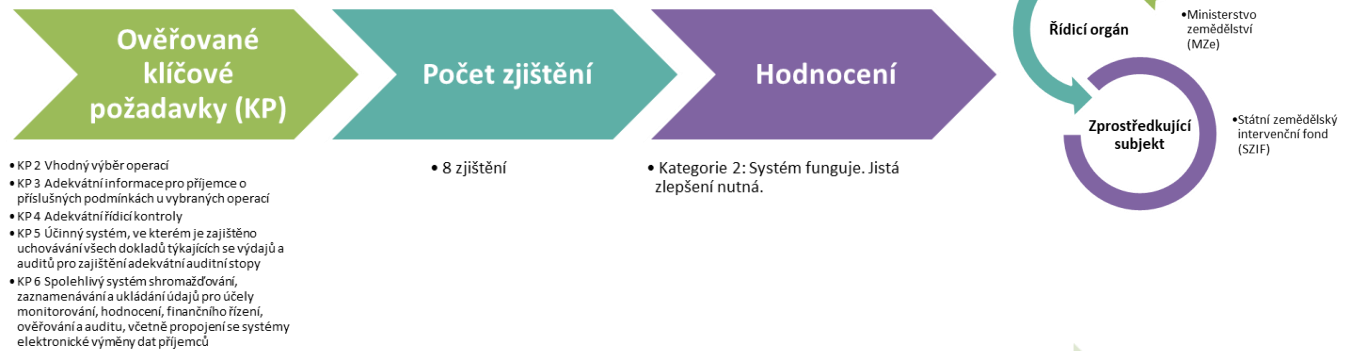
Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5209 – Audit OP Z a OP PPR?

- modernizace vzduchotechnických zařízení ve stanicích metra
- modernizace učeben, laboratoří, zařízení a vybavení škol
- projekty finančních nástrojů
- projekt sociálního bydlení v Praze
- projekt výstavby P+R Černý Most
- projekt specializovaných voucherů
- projekt znalostního centra městské části s inteligentní aplikací
- projekt na zvýšení energetické efektivity v soustavě veřejného osvětlení
- pilotní projekt energetických úspor administrativní budovy radnice městské části
- projekt transferu technologií do komerční sféry

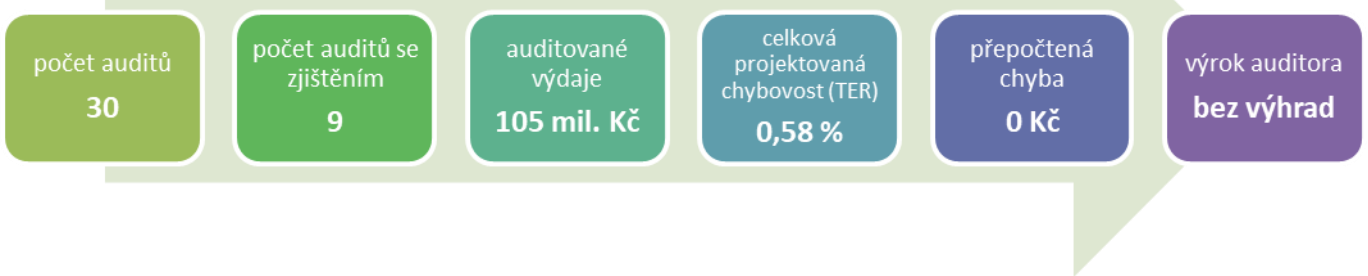
V roce 2021 Auditní orgán ověřoval také projekty INFIN 2018 a COVID PRAHA 2020 ve výši 610 mil., které spadají do oblasti finančních nástrojů a jejich správcem je Českomoravská záruční rozvojová banka, respektive Národní rozvojová banka. V rámci programu COVID PRAHA 2020 byly financovány provozní náklady malých a středních podniků (MSP), u kterých byly ekonomické aktivity na území hl. m. Prahy omezeny v důsledku COVID-19 a souvisejících preventivních opatření.

4.9 OP Rybářství

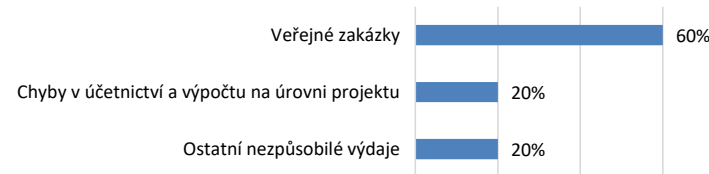
Audit systému



Audity operací

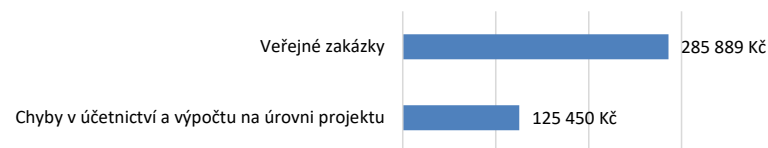


Oblasti porušení



Odbahnění a rekonstrukce rybníka v rámci projektu Investice do akvakultury
foto: Auditní orgán

Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5210 – Audit OP R a dalších programů?

- 3 studie pro intenzivní chov ryb a zpracování produktů akvakultury
- 615 kg vysazeného mladého úhoře
- 12 nově vybudovaných/zrekonstruovaných rybníků
- 2 zrekonstruované sádky
- 4 vybudované/zrekonstruované sklady pro rybářské vybavení
- 1 pořízený zabezpečovací systém pro objekt sádek
- 3 pořízené traktory
- 3 pořízené nákladní vozidla nad 12 t
- 20 beden pro přepravu ryb

Operační program je zaměřen na realizaci udržitelného rozvoje akvakultury, na zvýšení konkurenceschopnosti podniků a zpracovatelů produktů akvakultury, dále pak na propagaci konzumace rybích produktů a aktivity zaměřené na ochranu životního prostředí zahrnující vysazování úhoře. Podpora se vztahuje i na nové chovatele, vstupující do odvětví akvakultury, dále i na malé, střední a velké podniky (se sníženou mírou podpory). Podporovány jsou i státní instituce zejména vysoké školy a zájmová sdružení Českého rybářského svazu.

Auditní orgán svou činností v roce 2021 identifikoval 9 projektů s minimálně jedním zjištěním. Nejvýznamnější zjištění bylo u příjemce v oblasti veřejných zakázek – chybou v zadávacím řízení. Další pochybení se středním finančním dopadem pak bylo identifikováno u jiného příjemce, předložením nezpůsobilých výdajů. Obecně se dá říci, že chyby a nedostatky zjištěné v auditech jsou ojedinělé a nejsou způsobeny v důsledku nesprávným nastavením řídicího a kontrolního systému.

4.10 Interreg V-A ČR – Polsko

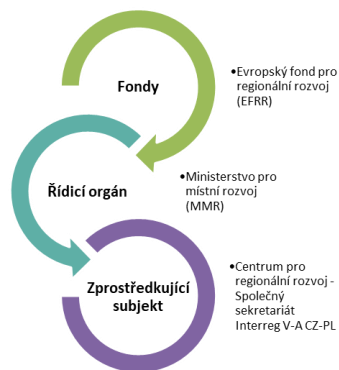
Audit systému



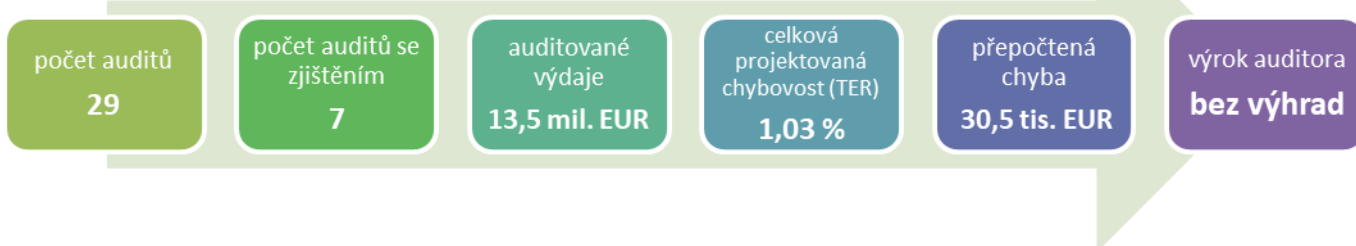
- KP 2 Vhodný výběr operací
- KP 3 Adekvátní informace pro příjemce o příslušných podmínkách u vybraných operací
- KP 4 Adekvátní řídicí kontroly
- KP 5 Účinný systém, ve kterém je zajištěno uchování všech dokladů týkajících se výdajů a auditů pro zajištění adekvátní auditní stopy
- KP 6 Spolehlivý systém shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů pro účely monitorování, hodnocení, finančního řízení, ověřování a auditu, včetně propojení se systémy elektronické výměny dat příjemců
- KP 7 Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům

• 5 zjištění

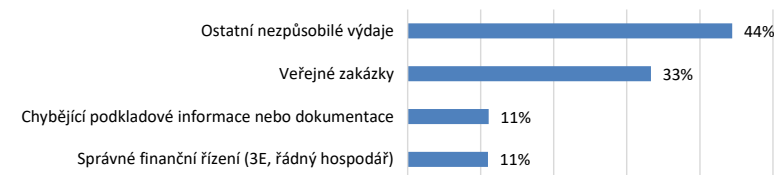
• Kategorie 2: Systém funguje. Jistá zlepšení nutná.



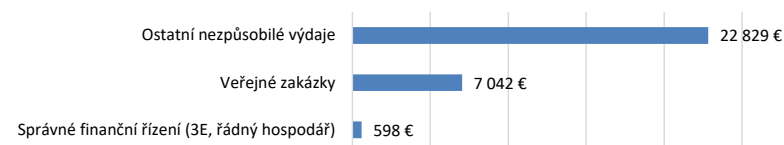
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5202 – Audit EÚS?

- 39,102 km zrekonstruovaných silnic zlepšující dopravní dostupnost v oblasti příhraničí
- replika slovanského hradiště původními stavebními metodami a rekonstrukce podstávkového domu
- cisternová automobilová stříkačka a 179 ks vzduchových dýchacích přístrojů včetně masek s komunikací
- vytvoření 3D modelů zámků Českomoravského pomezí
- výstavba rozhledny v Budišově nad Budišovkou
- 2 ks technického hasičského automobilu pro zásahy u nebezpečných látek
- jazyková výuka příslušníků hasičského záchranného sboru v pohraničí
- pořízení mobilního energetického zdroje pro zajištění nouzové dodávky elektrické energie
- rekonstrukce kulturních památek v areálu zámeckého parku Šilheřovice
- zastřešení hradu Vízmurk aj.

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

U auditů operací byla v roce 2021 identifikována zjištění zejména v oblasti realizace investičních akcí. Shodně jako v přechodném roce byl zaznamenán výskyt pochybení v oblasti podstatných změn závazků ze smlouvy, rovněž pak v oblasti neoprávněných výdajů za stavební práce a nedostatečně prokázaných výdajů za stavební práce.

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

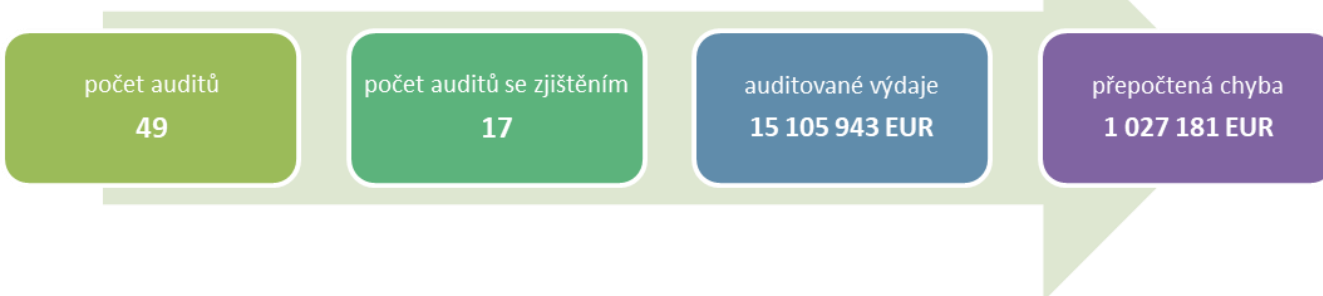
ESI fondy (řídící orgán mimo ČR)

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

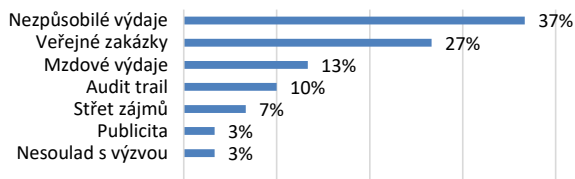
5.1 Ostatní programy PS – souhrn

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

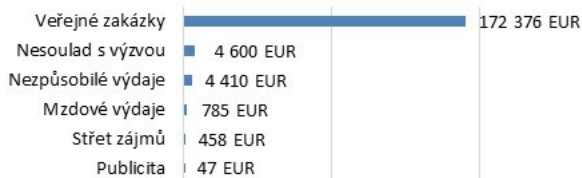
Audity operací



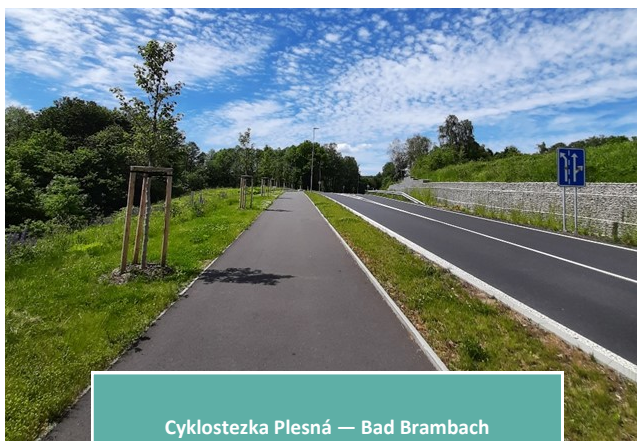
Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Mlýn Kuželov
- projekt Z Bielych Karpát
k Bařovmu kanálu
foto: Auditní orgán



Cyklostezka Plesná — Bad Brambach
foto: Auditní orgán

5.2 Ostatní programy PS – detailní informace

Audit systému

	ověřované KP	počet zjištění	hodnocení
Sasko	KP 2, KP 4	6	kategorie 2 - Systém funguje. Jistá zlepšení nutná
Bavorsko	-	-	-
Rakousko	KP 2, KP 4	2	kategorie 2 - Systém funguje. Jistá zlepšení nutná
Slovensko	KP 1, KP 4, KP 5, KP 8	2	kategorie 2 - Systém funguje. Jistá zlepšení nutná

Audity operací

	počet auditů	počet auditů se zjištěním	auditované výdaje (EUR)	celková projektovaná chybovost (TER) v %	přepočtená chyba (EUR)	oblast porušení	porušení dle finančního dopadu (EUR)
Sasko	16	4	1 118 234	7,15	36 526	nezpůsobilé výdaje	36 526
						nedostatečný audit trail	-
						veřejné zakázky	-
Bavorsko	16	5	2 196 152	2,43	46 387	veřejné zakázky	45 204
						střet zájmu	623
						mzdové výdaje	483
						publicita	77
						nezpůsobilé výdaje	-
						nedostatečný audit trail	-
Rakousko	5	1	5 370 542	0,027	254	nezpůsobilé výdaje	254
Slovensko	12	7	6 421 015	7,04	944 014	veřejné zakázky	906 938
						nesoulad s výzvou	35 360
						mzdové výdaje	1 046
						střet zájmu	394
						nezpůsobilé výdaje	276

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5202 – Audit EÚS?

Sasko	Bavorsko	Rakousko	Slovensko
<ul style="list-style-type: none"> • monitorovací síť podzemních a stařinových vod projektu Vodamin pro zkvalitnění ochrany vod • 8 instalovaných technologií • cyklotrasa Plesná – Bad Brambach • škola k projektu Profit v profesi ke zlepšení jazykové vybavenosti absolventů VŠ • společná cvičení hasičů okresu Vogtland a Karlovarského kraje • realizace 20. ročníku mezinárodního součinnostního cvičení Rescue Patrol pro zdravotníky • podpora administrace malých projektů Euroregionu Krušnohoří 	<ul style="list-style-type: none"> • rekonstrukce k přístupnosti štol • revitalizace brownfieldu • replika sochy Jana Nepomuckého • 3D model vesnice • koncepty naučných stezek • vybavení chemických laboratoří • multimediální technika a kamerový systém pro výstavu • zajištění více než 100 projektových dnů • 70 spolufinancovaných míst výzkumných pracovníků 	<ul style="list-style-type: none"> • 8,07 km rekonstruovaných komunikací • 1 rekonstrukce historické budovy • 2 notebooky • 13 izotopických analýz vod • 1 hnízdo topné • 1 katalog zemětřesení • 500 publikací MatemaTech – matematickou cestou k technice 	<ul style="list-style-type: none"> • výtisky sborníku • stavba lávky přes hraniční řeku • revitalizace muzea • cyklotrasy spojující obě hranice v délce přes 20 km • obnova a zkulturnění lesoparku v Bučovicích • snímkování dronem • rekonstrukce cest v příhraničí cca 5 km • policejní sledovací zařízení • rekonstrukce zámku v Bruntále

6. VÝSLEDKY OSTATNÍCH FONDŮ A FINANČNÍCH MECHANISMŮ

Ostatní fondy a finanční mechanismy

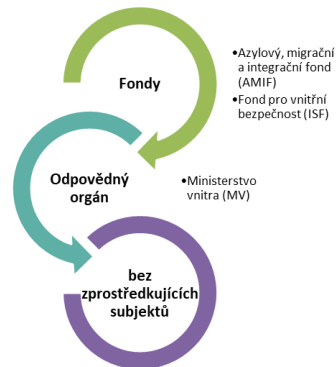
- Migrační fondy:
 - Azylový, migrační a integrační fond (AMIF)
 - Fond pro vnitřní bezpečnost (ISF)
- Finanční mechanismy EHP a Norska

6.1 AMIF a ISF

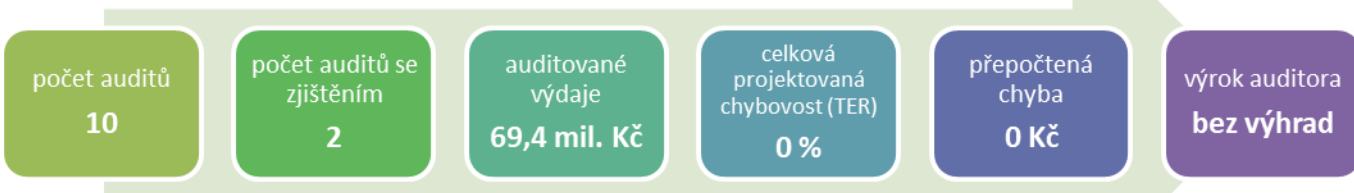
Audit systému (AMIF i ISF dohromady)



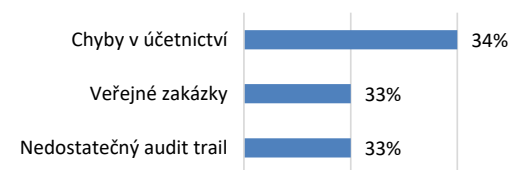
- KP 1 Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt
 - KP 2 Vhodný výběr operací
 - KP 4 Adekvátní řídicí kontroly
 - KP 5 Účinný systém, ve kterém je zajištěno uchování všech dokladů týkajících se výdajů a auditů pro zajištění adekvátní auditní stopy
- 11 zjištění
- Kategorie 2: Systém funguje. Jistá zlepšení nutná.



Audity operací (AMIF i ISF dohromady)

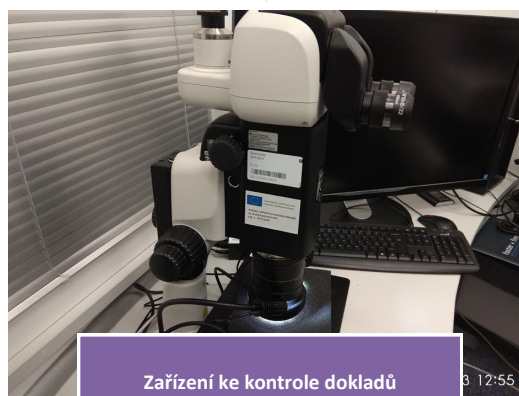


Oblasti porušení (AMIF i ISF dohromady)



Oblasti porušení dle finančního dopadu

- zjištěná porušení byla bez finančního dopadu



Zařízení ke kontrole dokladů

foto: příjemce dotace

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

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5210 – Audit OP R a dalších programů? ?

AMIF

- vybudování čistírny odpadních vod pro objekt ZS Bálková

ISF

- zařízení ke kontrole dokladů na druhé kontrolní linii (videospektrální komparátor, stereomikroskop)
- notebooky pro grafické programy včetně příslušenství
- 3D scanner s příslušenstvím
- 3D tiskárna
- přenosná tiskárna do auta
- push to talk zařízení (radiotelefon)
- vozidla zvláštního určení (SG policejní)

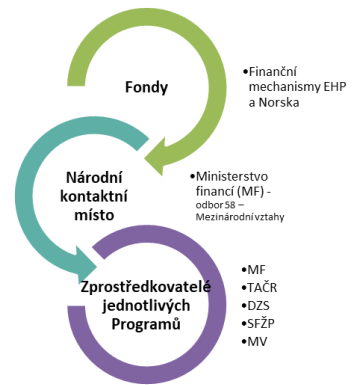
AMIF využívají zejména neziskové právnické osoby, které svou činnost zaměřují na provoz integračních center pro příslušníky cizích zemí, dále pak OSS a mezinárodní organizace. Z ISF čerpají OSS vykonávající činnost zaměřenou na vnitřní bezpečnost.

V roce 2021 při auditu systému řídicího a kontrolního systému AMIF a ISF byly zjištěny méně závažné nedostatky, týkající se aktualizace a nastavení některých postupů v řídicí dokumentaci. Nicméně na základě zjištění a doporučení Auditního orgánu z předchozích auditů systému, Odpovědný orgán (OO) průběžně aktualizuje a doplňuje řídicí dokumentaci, čímž dochází k postupnému zlepšování nastavení a funkčnosti řídicího a kontrolního systému Národních programů AMIF a ISF. Dále bylo zjištěno pochybení v oblasti ověřování administrativních kontrol a kontrol na místě. Konkrétně se pochybení týkalo oblastí veřejných zakázek a jejich kontroly ze strany OO. Na základě tohoto zjištění byly vyčísleny předběžné korekce u tří projektů, které budou ověřeny veřejnosprávní kontrolou ze strany OO v dalším účetním období.

V rámci auditu operací byly zjištěny zejména pochybení administrativního charakteru bez finančního dopadu. Audity účetních závěrek AMIF a ISF byly bez zjištění.

6.2 Finanční mechanismy EHP a Norska 2014 – 2021

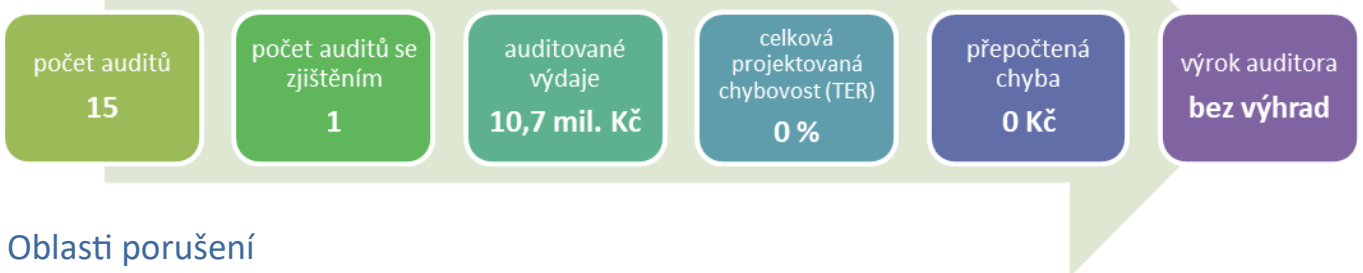
- Finanční mechanismus EHP a Finanční mechanismus Norska jsou zdrojem pro financování jednotlivých Programů.
- Každý jednotlivý Program má svého Zprostředkovatele programu. V ČR je implementováno 9 Programů: 5 programů zprostředkovává Ministerstvo financí (MF), 4 programy zprostředkovávají další subjekty: 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 Norska v České republice.



Audit systému dle auditovaných Programů

program	auditovaný subjekt	ověřované KP	počet zjištění	hodnocení
Národní kontaktní místo	Ministerstvo financí	KP1, KP2, KP4, KP5	0	Kategorie 1 – Funguje dobře. Žádná, nebo jen malá zlepšení.
Programy Kultura, Zdraví, Justice, Řádná správa, Lidská práva	Ministerstvo financí	KP1, KP2, KP3, KP5, KP6, KP7	0	Kategorie 1 – Funguje dobře. Žádná, nebo jen malá zlepšení.
Program Životní prostředí	Státní fond životního prostředí	KP1, KP2, KP3, KP5, KP6, KP7	11	Kategorie 2 – Funguje. Jistá zlepšení nutná.

Audity operací



Oblasti porušení

Chybějící podkladové informace nebo dokumentace 100%

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- zjištěná porušení byla bez finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2021 auditem oddělení 5210 – Audit OP R a dalších programů?

- studijní cesta po vybraných technických/průmyslových památkách v Norsku (Ministerstvo kultury ve spolupráci s partnerem programu The Norwegian Directorate for Cultural Heritage)
- sdílení zkušeností v rámci instalací stabilních hasičích zařízení v paměťových institucích s důrazem na expozice, depozitáře a zpřístupněné autentické interiéry mezi Technickým muzeem v Brně a Norsk Folkemuseum v Oslo
- sdílení zkušeností v péči o duševní zdraví mezi ADHA Association Iceland, Vosk efor Barn z Norska a E-clinic – Institutem pro studium, prevenci a léčbu poruch příjmu potravy a komorbidních poruch
- studijní cesty institucí jako například Univerzita Karlova nebo Dům zahraniční spolupráce
- výdaje na řízení všech programů Finančních mechanismů
- výdaje na bilaterální iniciativy na národní i programové úrovni
- výdaje financované z Technické asistence Finančních mechanismů

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

Auditní orgán provedl v roce 2021 celkem 15 auditů operací, u jednoho projektu identifikoval zjištění, které spočívalo v chybějící auditní stopě. Obecně se dá říci, že chyby a nedostatky zjištěné v provedených auditech nejsou způsobeny nesprávným nastavením řídicích a kontrolních systémů jednotlivých programů. Auditní orgán tedy vydává za rok 2021 za Finanční mechanismy EHP a Norska 2014 – 2021 výrok bez výhrad.

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AMIF	Azylový, migrační a integrační fond
AO	Auditní orgán
CO	certifikační orgán
CRR	Centrum pro regionální rozvoj České republiky (Centrum)
ČMZRB	Českomoravská záruční a rozvojová banka
DNS	dynamický nákupní systém (dle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek)
DoP	Dohoda o partnerství
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj (též ERDF - European Regional Development Fund)
EHP	Evropský hospodářský prostor
EK	Evropská komise
ESF	Evropský sociální fond
ESI(F)	Evropské strukturální a investiční (fondy)
FM	Finanční mechanismy
ITI	Integrované územní investice (Integrated Territorial Investments)
ISF	Fond pro vnitřní bezpečnost (Internal Security Fund)
IZS	Integrovaný záchranný systém
MF	Ministerstvo financí
MSP	malý a střední podnik/podnikatel
NKM	Národní kontaktní místo
NOK	Národní orgán pro koordinaci
ON	Orgán pro nesrovnalosti
OSS	organizační složka státu
PCO	Platební a certifikační orgán
PS	Přeshraniční spolupráce
ŘKS	řídící a kontrolní systém
ŘO	řídící orgán
TER	(total error rates, celková chybovost) je procentní hodnota získaná extrapolováním zjištěných chyb ve vybraném vzorku na veškeré způsobilé výdaje, které v uplynulém účetním období ČR vykazala 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

VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU ZA ROK 2021

MINISTERSTVO FINANCÍ

ODBOR 52 - AUDITNÍ ORGÁN

ELEKTRONICKÉ VYDÁNÍ

2021

WWW.MFCR.CZ