



Ministerstvo
financí

Výroční zpráva o činnosti Auditního orgánu za rok 2025

Odbor 52 - Auditní orgán

červenec 2026

ISBN 978-80-7586-111-5 (online)



1. Obsah

1. Obsah	1
2. Cíl Výroční Zprávy	3
3. Úvodní slovo vrchního ředitele sekce	4
4. Představení Auditního orgánu	6
4.1. Co Auditní orgán audituje?	6
4.2. Postavení AO v rámci implementační struktury ESIF	7
4.3. Vztah AO k Evropské komisi	8
4.4. Přehled auditovaných programů, fondů a nástrojů	10
4.5. Organizační struktura AO (stav k roku 2025)	12
4.6. Představení vedoucích zaměstnanců AO	13
5. Typy auditů a jejich zaměření	17
5.1. Audity systému	17
5.2. Audity operací	17
5.3. Audity účetní závěrky	17
5.4. Horizontální audity	17
5.5. Výroční kontrolní zpráva (VKZ)	17
6. Výsledky auditů operačních programů Evropských strukturálních a investičních fondů (2014 – 2020) za rok 2025	18
6.1. Přehled auditovaných programů v programovém období 2014 – 2020	18
6.2. OP Doprava	19
6.3. Integrovaný regionální operační program	20
6.4. OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	24
6.5. OP Výzkum, vývoj a vzdělávání	27
6.6. OP Životní prostředí	30
6.7. OP Praha – pól růstu	32
6.8. OP Zaměstnanost	35
6.9. OP Technická pomoc	35



6.10. OP Rybářství	35
6.11. NP AMIF a NP FVB	35
6.12. INTERREG V-A Česká republika – Polsko 2014 – 2020	36
6.13. Výsledky ostatních programů přeshraniční spolupráce (Bavorsko, Sasko, Slovensko, Rakousko)	39
7. Výsledky auditů operačních programů fondů Evropské unie (2021 – 2027) za rok 2025	41
7.1. Přehled auditovaných programů v programovém období 2021 – 2027	41
7.2. OP Doprava	42
7.3. Integrovaný regionální operační program	46
7.4. OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost	49
7.5. OP Jan Amos Komenský	52
7.6. OP Životní prostředí	53
7.7. OP Spravedlivá transformace	56
7.8. OP Zaměstnanost+	59
7.9. OP Technická pomoc	61
7.10. OP Rybářství	63
7.11. OP Azylového, migračního a integračního fondu	66
7.12. OP Fond pro vnitřní bezpečnost	69
7.13. OP Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky	72
7.14. Programy přeshraniční spolupráce INTERREG Česko – Polsko, Slovensko – Česko, Rakousko – Česko, Bavorsko – Česko, Sasko – Česko	74
8. Výsledky ostatních auditovaných fondů a programů	76
8.1. Přehled ostatních auditovaných fondů a programů	76
8.2. Finanční mechanismy EHP a Norska	77
8.3. Program švýcarsko-české spolupráce II.	80
8.4. Národní plán obnovy	83
9. Seznam použitých zkratek	87



2. Cíl výroční zprávy

Účelem této, v pořadí již osmé 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 2025 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.



3. Úvodní slovo vrchního ředitele sekce

Vážené dámy, vážení pánové,

dovolte mi představit Výroční zprávu o činnosti Auditního orgánu Ministerstva financí za rok 2025.

Loňský rok byl charakteristický mimořádnou šíří agend. Vedle auditů programového období 2021 - 2027 jsme se soustředili na dokončení uzavírání období 2014 - 2020, pokračovali v auditech Národního plánu obnovy a rovněž se podíleli na konzultační činnosti při zavádění zjednodušených metod vykazování. Díky úzké spolupráci s jednotlivými ministerstvy se podařilo nastavit opatření, která přispěla k výraznému zjednodušení implementace kohezní politiky a zároveň podpořila orientaci na výsledky namísto procesních kroků. Současně jsme zahájili intenzivní diskuzi o budoucím směřování auditních procesů po roce 2028, zejména o přechodu k výkonnostně orientovanému auditnímu modelu. Kromě těchto činností se auditoři účastnili seminářů a školení určených jak implementačním subjektům, tak příjemcům dotací, kde podrobně vysvětlovali průběh auditů a zaměřovali se na rizikové oblasti s cílem preventivně předcházet chybám v realizaci projektů.

Základním výstupem naší činnosti byly konkrétní auditní výsledky, které přispěly ke zvýšení kvality řízení a kontroly prostředků Evropské unie. V průběhu roku jsme dokončili řadu auditních šetření, jejichž závěry vedly k přijetí nápravných opatření a posílení kontrolních mechanismů u auditovaných subjektů. Tyto kroky dlouhodobě přispívají ke snižování chybovosti a zvyšování důvěry v systém implementace fondů EU v České republice.

Neméně významnou součástí našich aktivit byla rozsáhlá konzultační a metodická činnost, v jejímž rámci aktivně přispíváme k zajištění efektivního a řádného čerpání prostředků a systematicky podporujeme dobrou praxi, například v oblasti již výše zmíněných zjednodušených metod vykazování nebo správné aplikace zákona o veřejných zakázkách. Důležitým milníkem roku 2025 bylo uspořádání 21. jednání mezinárodní pracovní skupiny Transnational Network on Simplification za účasti zástupců všech členských států EU. Tato platforma zaměřená na zjednodušování implementace fondů EU vytvořila prostor pro sdílení osvědčených postupů, diskuzi o aktuálních výzvách i hledání konkrétních řešení vedoucích ke snížení administrativní zátěže a zvýšení efektivity řízení programů. Nedílnou součástí našeho působení je rovněž úzká spolupráce s klíčovými aktéry v oblasti evropských fondů, veřejných zakázek a veřejné podpory, a to jak na národní, tak i mezinárodní úrovni. V průběhu roku 2025 jsme se aktivně zapojovali do odborných pracovních skupin a platforem, kde jsme sdíleli zkušenosti a diskutovali aktuální výzvy, a zároveň jsme prohlubovali spolupráci s klíčovými institucemi, zejména s Ministerstvem pro místní rozvoj, Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže, Generálním finančním ředitelstvím, Evropskou komisí a Evropským účetním dvorem, což přispělo k dalšímu posílení efektivního rámce pro budoucí auditní činnost.

Důležitým krokem bylo také zahájení publikace informací o naší činnosti na sociálních sítích, zejména na platformě LinkedIn, kde pravidelně sdílíme výsledky, metodické novinky i příklady dobré praxe. Tato otevřenost posiluje povědomí o roli Auditního orgánu a podporuje transparentní komunikaci směrem k odborné i širší veřejnosti.

Auditní orgán se rovněž aktivně zapojil do projektů zaměřených na inovace a modernizaci auditních postupů. Pokračovali jsme v rozvoji a využívání nástrojů umělé inteligence, které nacházejí uplatnění při analýze dokumentace, automatizaci rutinních auditních činností, rizikovém profilování



příjemců fondů EU či při propojování dat z různých zdrojů. Stále intenzivněji využíváme také nástroj ADAM, který umožňuje efektivní analýzu rozsáhlých datových souborů a dokumentů a zároveň slouží jako praktická pomůcka při zaškolování zaměstnanců. Tyto nástroje představují důležitý krok směrem k modernímu, datově orientovanému auditu.

Velkou pozornost jsme věnovali rozvoji lidských zdrojů. Auditní prostředí se dynamicky mění a klade stále vyšší nároky na odborné kompetence i schopnost práce s moderními technologiemi. Systematicky jsme proto podporovali vzdělávání zaměstnanců, a to nejen v oblasti auditních standardů, ale i v oblasti datové analýzy, využití digitálních nástrojů a komunikačních dovedností.

Dovolte mi poděkovat všem kolegyním a kolegům za jejich profesionalitu, inovativní přístup a vysoké pracovní nasazení, díky nimž přispíváme k efektivnímu a transparentnímu využívání prostředků EU v České republice.

Ing. Jiří Fojtík

vrchní ředitel sekce Finanční řízení a audit



4. 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 auditů operací, auditů systémů a auditů účetní závěrky, ročně jich provede cca 400. Výsledky těchto auditů uvádí AO pro každý jednotlivý program ve výroční kontrolní zprávě, kterou společně s výro-kem 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.

4.1. 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 2025 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)
- Program švýcarsko-české spolupráce

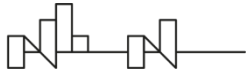


**Spolufinancováno
Evropskou unií**



**NÁRODNÍ
PLÁN OBNOVY**

Iceland
Liechtenstein
Norway grants



Norway
grants

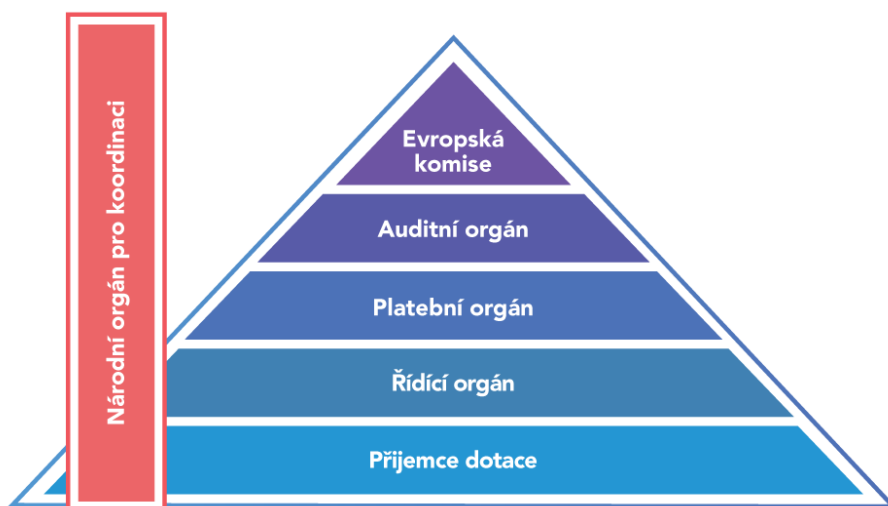
Program
ŠVÝCARSKO-ČESKÉ
spolupráce





4.2. 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

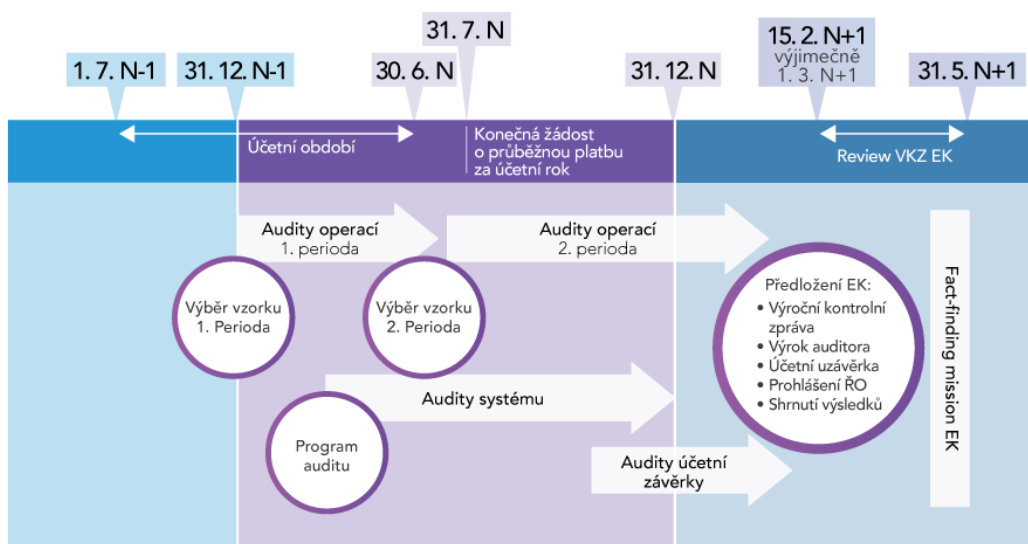
- součást Ministerstva financí
- spravuje a koncepčně a metodicky řídí finanční toky prostředků z rozpočtu Evropské unie téměř všech evropských fondů a nástrojů

4.3. 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 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 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.



4.4. 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)



4.5. Organizační struktura AO (stav k roku 2025)

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 2025 celkem 217 systemizovaných míst, a to jak z řad zaměstnanců vykonávající auditní činnost, tak i řídicí a podpůrné činnosti. Přibližně $\frac{3}{4}$ zaměstnanců je dislokováno v Praze a $\frac{1}{4}$ v 5 regionálních pracovištích.

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 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.





4.6. Představení 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 GFŘ. 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 15 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.

Karolína Primasová – vedoucí oddělení Metodicko-právní podpora AO, Audit OP TP a Fondů v oblasti vnitřních věcí



Karolína je absolventkou Právnické fakulty Univerzity Karlovy v Praze. Po ukončení studia působila v advokacii, kde získala cenné zkušenosti zejména v oblasti občanského, obchodního a pracovního práva, se zaměřením na insolvenční právo a právo nemovitostí. Oblasti evropských fondů, kontrolních mechanismů ve veřejné správě a veřejných zakázek se věnuje od roku 2020, kdy spojila svou profesní dráhu s Auditním orgánem Ministerstva financí. Od roku 2025 zastává pozici vedoucí oddělení Metodicko-právní podpora AO, Audit OP TP a Fondů v oblasti vnitřních věcí. V této roli vede multidisciplinární tým složený ze zkušených právníků, metodiků, projektových manažerů a auditorů Operačního programu Technická pomoc a Fondů v oblasti vnitřních věcí. Společně se svým týmem se mimo jiné aktivně podílí na systémovém zlepšování procesů, na zajištění efektivního fungování kontrolních mechanismů a kultivaci



právního a metodického prostředí Auditního orgánu. Za klíčové nástroje při překonávání výzev, které oblast evropských fondů přináší, považuje vedle nezbytné schopnosti jasně a věcně komunikovat také důsledné uplatňování principů práva a logiky, selského rozumu a nadhledu, podpořené detailní znalostí problematiky.

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 živelních 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.

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 činností. Milan ve svém týmu rád spolupracuje se zkušenými a odborně zaměřenými kolegy, kteří s ním spolupracují při auditní činnosti v rámci Evropské územní spolupráce.

Stanislav Masařík – vedoucí oddělení Audit OP D



Stanislav má více než patnáctileté zkušenosti v oblasti veřejných financí a strukturálních fondů. Po absolvování Fakulty materiálů-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 Auditů 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.



Kateřina Stupka – vedoucí oddělení Audit OP VVV a OP JAK



Kateřina se oblasti evropských fondů věnuje od roku 2002. Po ukončení studia na Přírodovědecké fakultě Univerzity Karlovy v Praze působila na různých pozicích ve veřejném sektoru. Začínala v agentuře CzechInvest při Ministerstvu průmyslu a obchodu, kde se podílela na budování strategických průmyslových zón pro zahraniční investory. Zkušenosti na straně příjemce získala jako projektová manažerka na městě Beroun. Další znalosti veřejných financí a řízení projektů rozvíjela jako finanční ředitelka na Hospodářské komoře České republiky. Téměř deset let vedla oddělení kontrol na Řídicím orgánu OP Technická pomoc. Díky této pestré praxi dobře rozumí pohledu příjemců i požadavkům řídicích orgánů. Na Auditním orgánu Ministerstva financí působí od roku 2025 jako vedoucí oddělení OP R, OP VVV a OP JAK. Preferuje otevřený a partnerský přístup, který staví na respektu, komunikaci a nadhledu. I v náročných situacích věří, že lidskost a profesionalita mohou jít ruku v ruce.

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.

Kristýna Haspeklová – pověřena vedením oddělení Audit NPO a dalších programů



Kristýna působí v Auditním orgánu od roku 2022. Do týmu nastoupila po absolvování Provozně ekonomické fakulty České zemědělské univerzity v Praze, kde se poprvé setkala s problematikou dotací. Téma ji zaujalo natolik, že se mu rozhodla věnovat i profesně. Nejprve pracovala jako auditorka NPO, kde strávila dva a půl roku, než byla v lednu 2025 pověřena zastupováním vedoucí oddělení. V rámci této role se věnuje nejen auditu NPO, ale také FM EHP a Norska a SCII. Její tým tvoří 23 kolegů, se kterými se snaží budovat podporující a profesionální pracovní prostředí. Kladný vztah k rozvoji a vzdělávání ji motivuje k tomu, aby pomáhala kolegům růst a adaptovat se na proměny v oboru. Oceňuje rozmanitost zkušeností a přístupů v týmu, což vnímá jako příležitost ke vzájemné inspiraci a efektivní spolupráci. Práci v auditu Kristýna vnímá nejen jako výzvu, ale i jako příležitost k neustálému zlepšování a hledání nových cest, jak rozvíjet tým a zefektivňovat procesy.



5. 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.

5.1. Audity systému

- audity 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

5.2. Audity 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

5.3. Audity účetní závěrky

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

5.4. Horizontální audity

- výjimečné, mimořádné audity, které se zpravidla týkají více operačních programů současně (v roce 2025 to byly např. audity dosahování milníků či audit bezpečnosti a funkčnosti systému MS2021+)

5.5. Výroční kontrolní zpráva (VKZ)

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



6. Výsledky auditů operačních programů Evropských strukturálních a investičních fondů (2014 - 2020) za rok 2025

6.1. 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



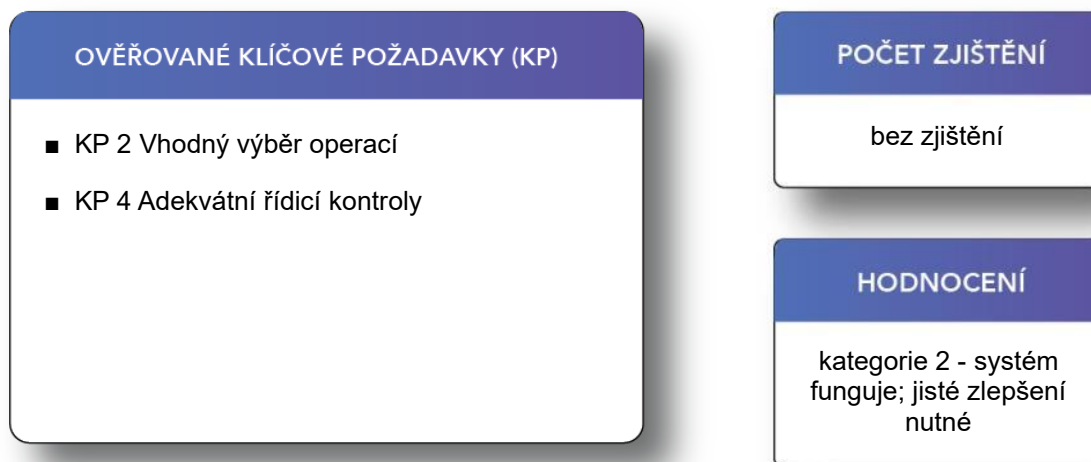
6.2. OP Doprava

Auditní práce již nebyly u OP Doprava (2014 - 2020) prováděny, program je ukončen.



6.3. Integrovaný regionální operační program

Audit systému



Audity operací





Oblasti porušení

▪ Veřejné zakázky	54 %
▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje	38 %
▪ Finanční nástroje	5 %
▪ Chybějící podkladová dokumentace	3 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ Veřejné zakázky	122 438 713,31 Kč
▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje	1 474 500,33 Kč
▪ Finanční nástroje	0,00 Kč
▪ Chybějící podkladová dokumentace	0,00 Kč

IROP (2014 - 2020)

Integrovaný regionální operační program (IROP) podporuje rozvojové priority regionů, měst a obcí. Prioritou IROP je umožnění vyváženého rozvoje území, zkvalitnění infrastruktury, zlepšení veřejných služeb a veřejné správy a zajištění udržitelného rozvoje v obcích, městech a regionech. IROP rovněž poskytuje návratné formy podpory, a to zvýhodněné úvěry na energetickou modernizaci bytových domů prostřednictvím Finančního nástroje IROP.

Od roku 2021 prostřednictvím iniciativy REACT-EU určené ke snížení dopadů pandemie covid-19 IROP poskytuje finanční prostředky na vybavení nemocnic, modernizaci hygienických stanic, rozvoj integrovaného záchranného systému a sociální infrastruktury. Od roku 2022 IROP podporuje aktivity zaměřené na zvládnutí migrační krize vzniklé v ČR v důsledku ruské vojenské agrese na území Ukrajiny.

Auditní šetření bylo provedeno na vybraném vzorku 33 projektů průřezově všemi oblastmi, které IROP podporuje.

Největší četnost zjištění byla identifikována v oblasti veřejných zakázkách, a to v důsledku nedodržení zákonného postupu a nerespektování závazné metodiky IROP. Zjištění s vysokou mírou závažností bylo zachyceno u osmi projektů, porušení spočívala mj. v diskriminačním stanovení požadavku na prokázání profesní kvalifikace, neuveřejnění prodloužené lhůty pro podání nabídek, pochybení při prokazování kvalifikace prostřednictvím jiné osoby, a dále nesplnění technických požadavků v nabídce vybraného dodavatele.

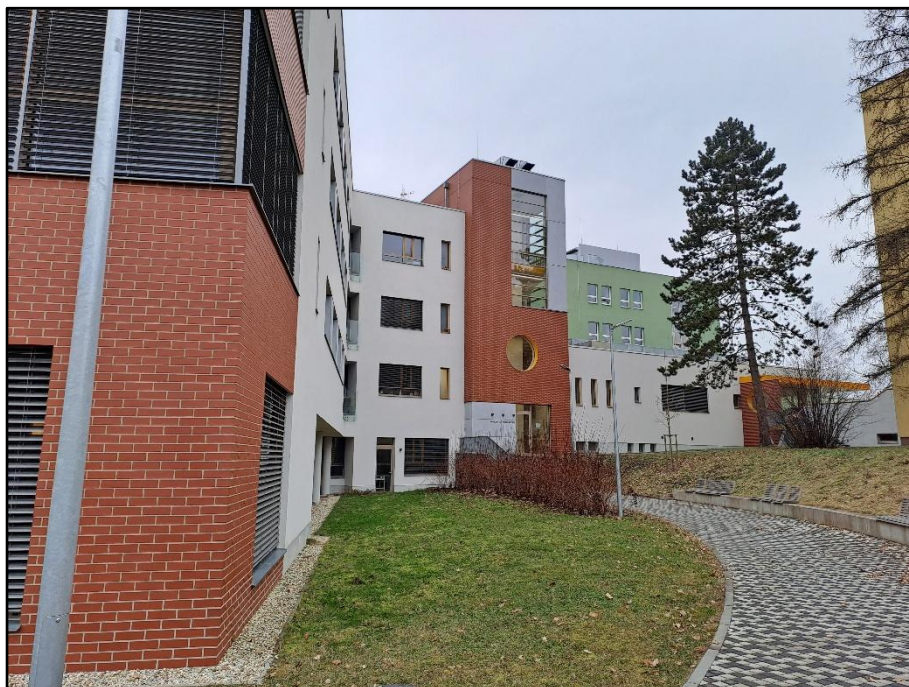


Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2014 - 2020)

- 53 modernizovaných pracovišť zdravotní péče v 10 nemocnicích
- 48 ks nově pořízených speciálních cisternových automobilových stříkaček pro HZS ČR
- 18 ks nových vozidel vybavených zdravotní technikou a přístroji pro Zdravotnickou záchrannou službu
- 12 ks nově pořízených vozidel pro veřejnou dopravu
- 2 revitalizované bytové domy (135 bytů)
- 1 zrekonstruovaný a 1 nově postavený objekt psychiatrické péče
- 1 novostavba výjezdové základny Zdravotnické záchranné služby
- 1 novostavba dětského hospice
- 1 rekonstrukce a transformace nemovité kulturní památky na polyfunkční komunitní centrum



Angiografický přístroj kardiovaskulárního centra Nemocnice AGEL Třinec-Podlesí a.s., foto: Auditní orgán



Nová budova pro psychiatrickou péči v areálu FN Ostrava, foto: Auditní orgán



6.4. OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost

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 bylo možné výsledky OP za poslední účetní období předložit k 15. únoru 2026.

Audit systému

OVĚŘOVANÉ KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP)	POČET ZJIŠTĚNÍ
■ KP 1 Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt ■ KP 4 Adekvátní řídicí kontroly ■ KP 5 Účinný systém, ve kterém je zajištěno uchovávání 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	1
	HODNOCENÍ
	kategorie 2 - systém funguje; jisté zlepšení nutné

Audity operací

V rámci účetního roku a s ohledem na STEP došlo k výběru vzorku v rámci 3 period. Níže je uvedený celkový přehled za dané období.

44	19	7,588 mld. Kč	3,09 %	52,6 mil. Kč	s výhradou
POČET AUDITŮ	POČET AUDITŮ SE ZJIŠTĚNÍM	VÝCHOZÍ AUDITOVANÉ VÝDAJE	CELKOVÁ PROJEKTOVANÁ CHYBOVOST (TER)	NEOPRÁVNĚNÉ VÝDAJE	VÝROK AUDITORA



Oblasti porušení

▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje	57 %
▪ Veřejné zakázky	35 %
▪ Jiná státní podpora	8 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ Veřejné zakázky	27 526 297,99 Kč
▪ Jiná státní podpora	16 057 937,00 Kč
▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje	9 069 376,96 Kč

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 byl 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 byla zacílena přednostně na malé a střední podniky, nicméně specifické aktivity jsou mj. vhodné také pro velké podniky, podnikatelská seskupení, výzkumné organizace, subjekty inovační infrastruktury, obecně prospěšné společnosti, neziskové organizace či orgány státní správy a samosprávy a pro jimi založené a zřizované organizace.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2014 - 2020)

- 38 nových přihlášených výsledků aplikovaného výzkumu
- 14 zavedených inovací
- 2 nových, rozšířených či zmodernizovaných výzkumných pracovišť podniků
- 41 instalovaných technologií
- 54368,23 GJ/rok úspory v rámci snížení konečné spotřeby energie u podpořených subjektů



- 0,283 MW nových kapacit zařízení pro výrobu energie z obnovitelných zdrojů
- 2 aplikací inovativních nízkouhlíkových technologií
- 1 nově pořízeného informačního systému
- 858 754,1 GJ/rok úspory primární energie
- 45 rekonstruovaných či zmodernizovaných polí v rozvodnách
- 1346 domácností s novým přístupem k širokopásmovým sítím s přenosovou rychlostí nejméně 30Mb/s
- 4 nově pořízených digitálních technických map
- 25,28 km rekonstruovaných či modernizovaných vedení vysokého napětí



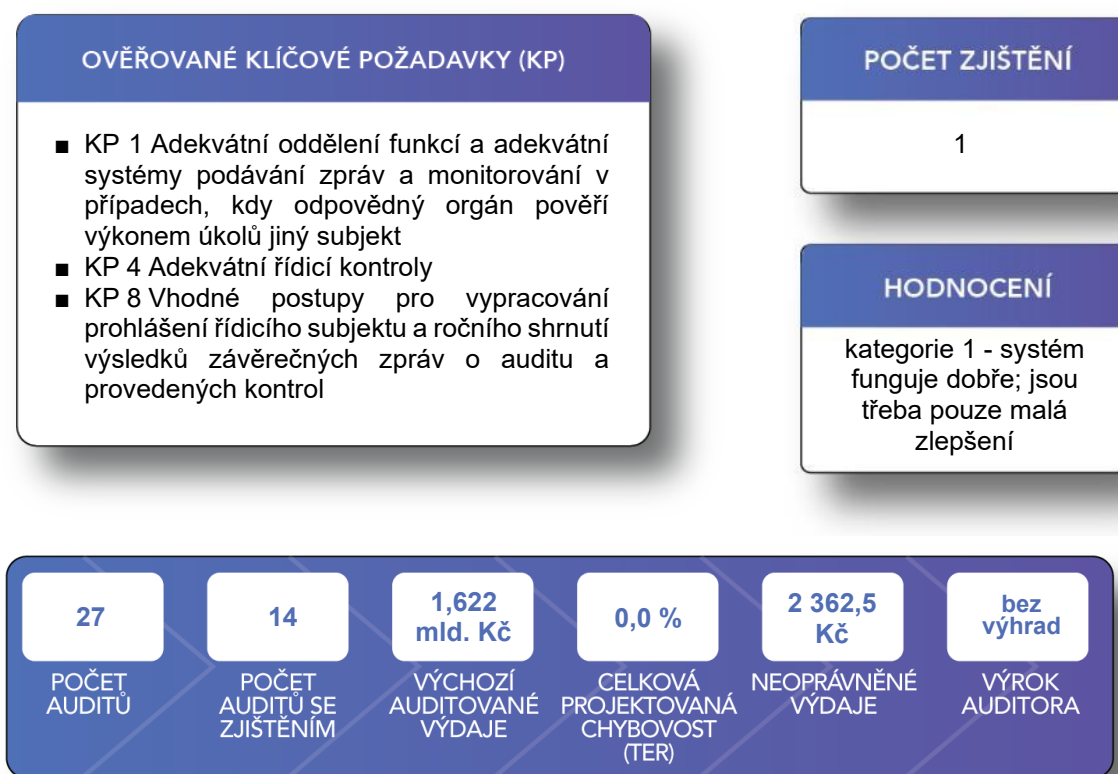
Horkovodní tepelný napaječ Teplárny České Budějovice, foto: Auditní orgán



6.5. OP Výzkum, vývoj a vzdělávání

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 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 za rok 2024 tak probíhaly i v roce 2025, proto jsou výstupy auditů operací za rok 2024 uvedeny v této zprávě.

Audit systému



Oblasti porušení

▪ Chybějící nebo nesprávné podkladové informace	41,18 %
▪ Neexistující nebo neúplná auditní stopa	29,41 %
▪ Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu	11,76 %
▪ Výdaje nesouvisející s projektem	11,76 %
▪ Veřejné zakázky	5,88 %



Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|---|-------------|
| ▪ Výdaje nesouvisející s projektem | 2 245,96 Kč |
| ▪ Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu | 116,54 Kč |

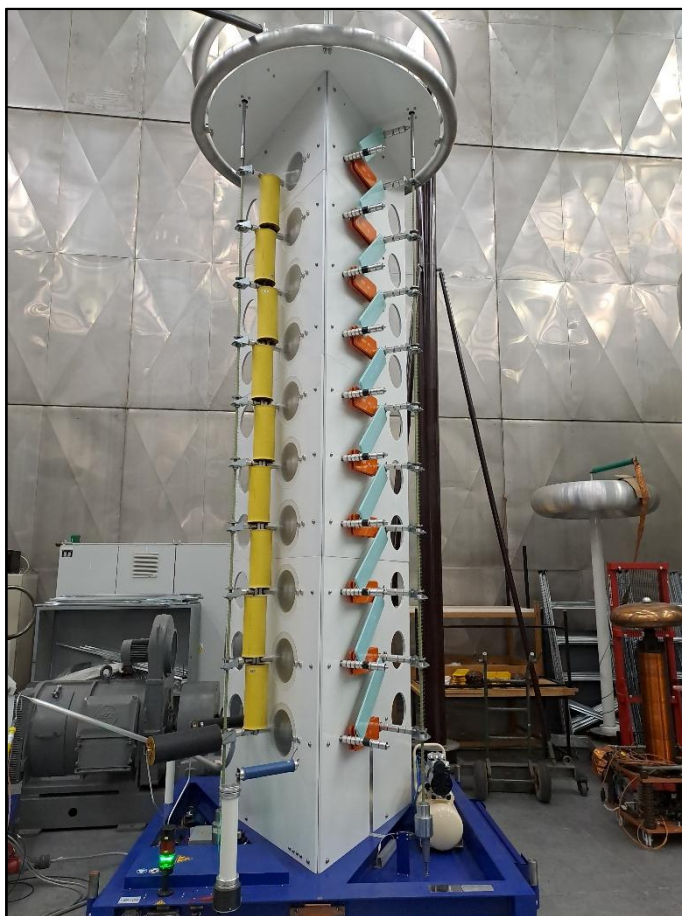
OP VVV (2014 - 2020)

OP VVV významně napomohl ČR k růstu ekonomiky založené na vzdělané, motivované a kreativní pracovní síle a podpoře výzkumu ve všech jeho oborech při využití jeho výsledků pro zvýšení konkurenceschopnosti ČR. Zaměřil 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 jsou 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.

Co všechno bylo v roce 2024 a 2025 auditováno (PO 2014 - 2020)

- 121 výběrových řízení
- 768 pracovních míst spolufinancovaných z OP VVV
- 201 cestovních příkazů
- 1010 účetních dokladů
- 18 infrastruktur
- 32 šablon



Rázový generátor (výkonná jednotka), zdroj: ČVUT v Praze, audit č. OPVVV/2024/O/004



6.6. OP Životní prostředí

Audit systému



Oblasti porušení

- Veřejné zakázky 100 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- Veřejné zakázky 12 341 268,76 Kč
- Ostatní nezpůsobilé výdaje 14 420 521,49 Kč



OP ŽP (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 oblastí podpory zařazeno a v roce 2025 auditováno 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.

U auditů operací provedených, resp. dokončených v roce 2025 byly identifikovány nedostatky výhradně při realizaci veřejných zakázek.

Žádná ze zjištění identifikovaných v roce 2025 nebyla označena jako systémové pochybení řídicího a kontrolního systému operačního programu.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2014 - 2020):

- projekty vodohospodářské infrastruktury s cílem:
 - připojit 250 obyvatel na zlepšené zásobování vodou
 - snížit množství vypouštěného znečištění v ukazateli CHSKCr o 20 tun/rok
- 1 098 482 podpořených zranitelných domácností s příspěvkem na náklady za spotřebu energie



ČOV Český Brod, foto: Auditní orgán



6.7. OP Praha – pól růstu

Audit systému



Oblasti porušení

- | | |
|------------------------------|------|
| ▪ Veřejné zakázky | 50 % |
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje | 50 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|------------------------------|-----------------|
| ▪ Veřejné zakázky | 860 473,40 Kč |
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje | 5 300 466,80 Kč |



OP Praha – pól růstu ČR (2014 – 2020)

Hlavním cílem Operačního programu Praha – pól růstu ČR bylo zvýšit konkurenceschopnost Prahy a zajistit kvalitní život obyvatel. Tento operační program se zabýval zejména oblastmi 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 patřily Hlavní město Praha, Institut plánování a rozvoje hlavního města Prahy, Dopravní podnik hl. m. Prahy, Městské části hl. m. Prahy, školská zařízení (základní školy, střední školy, mateřské školy), podnikatelské subjekty (různé právní subjekty – a. s., s. r. o.), neziskové organizace, římskokatolická farnost, Náboženská obec Církve československé husitské, výzkumné a vzdělávací instituce (např. Výzkumný a zkušební letecký ústav z. s.), Národní rozvojová banka (v případě finančních nástrojů) atd.

Řídící orgán Operačního programu Praha – pól růstu ČR se rozhodl využít prodloužených termínů pro certifikaci a předložení závěrečného balíčku, což bylo umožněno Nařízením EU č. 2024/795 (tzv. STEP).

Bylo provedeno závěrečné hodnocení Operačního programu Praha – pól růstu ČR, které se zaměřilo na to, jaké výstupy měly vybrané intervence v Praze a jaké bylo jejich prostorové rozložení, jak projekty přispěly k plnění cílů programu či jaký vliv měly intervence na vývoj socioekonomických ukazatelů. Na projekty z prioritní osy 1 byly alokovány finanční prostředky ve výši 112,32 mil. EUR, na projekty prioritní osy 2 byly alokovány finanční prostředky ve výši 111,9 mil. EUR, na projekty prioritní osy 3 byly alokovány finanční prostředky ve výši 51,61 mil. EUR, na projekty prioritní osy 4 byly alokovány finanční prostředky ve výši 111,23 mil. EUR a na projekty prioritní osy 5 byly alokovány finanční prostředky ve výši 16,13 mil. EUR.

Co všechno bylo v roce 2024 a 2025 auditováno (PO 2014 – 2020)

- vývoj systému řízení dopravy pomocí multiagentních a adaptivních systémů s prvky UI
- validační a informační systém dopravně - technických informací (VALIDO)
- vytěžování dopravních dat na základě vstupu do Centrálního registru vozidel a dalších databází
- pořízení bateriových trolejbusů typu Kloubový (Kb) - linka 140
- modernizace předškolního a základního vzdělávání na Praze 5
- jednotný přístup k ekonomickým informacím pro správu a udržitelný rozvoj města s minimalizovanými nároky na údržbu
- výukový program Social impact of climate rules
- snížení energetické náročnosti Strahovského a Zlíčovského tunelu
- SOŠ Jarov - stavební úpravy, projekt energetické úspory v objektech škol
- zvyšování kvality inovační infrastruktury xPORT Business Accelerator VŠE



- výměna pohyblivých schodů 613-1-119 až 121, revitalizace stanice a vybudování bezbariérového přístupu ve stanici Jiřího z Poděbrad aj.



Pořízení 15 ks bateriových trolejbusů typu Kloubový (Kb) - linka 140 (audit č. OPPPR/2025/O/024), foto: Auditní orgán



SOŠ Jarov - stavební úpravy, projekt energetické úspory v objektech škol Pod Tábořem 141/6, Praha 9, foto: Auditní orgán



6.8. OP Zaměstnanost

Auditní práce již nebyly u OP Zaměstnanost (2014 - 2020) prováděny, program je ukončen.

6.9. OP Technická pomoc

Auditní práce již nebyly u OP Technická pomoc (2014 - 2020) prováděny, program je ukončen.

6.10. OP Rybářství

Auditní práce již nebyly u OP Rybářství (2014 - 2020) prováděny, program je ukončen.

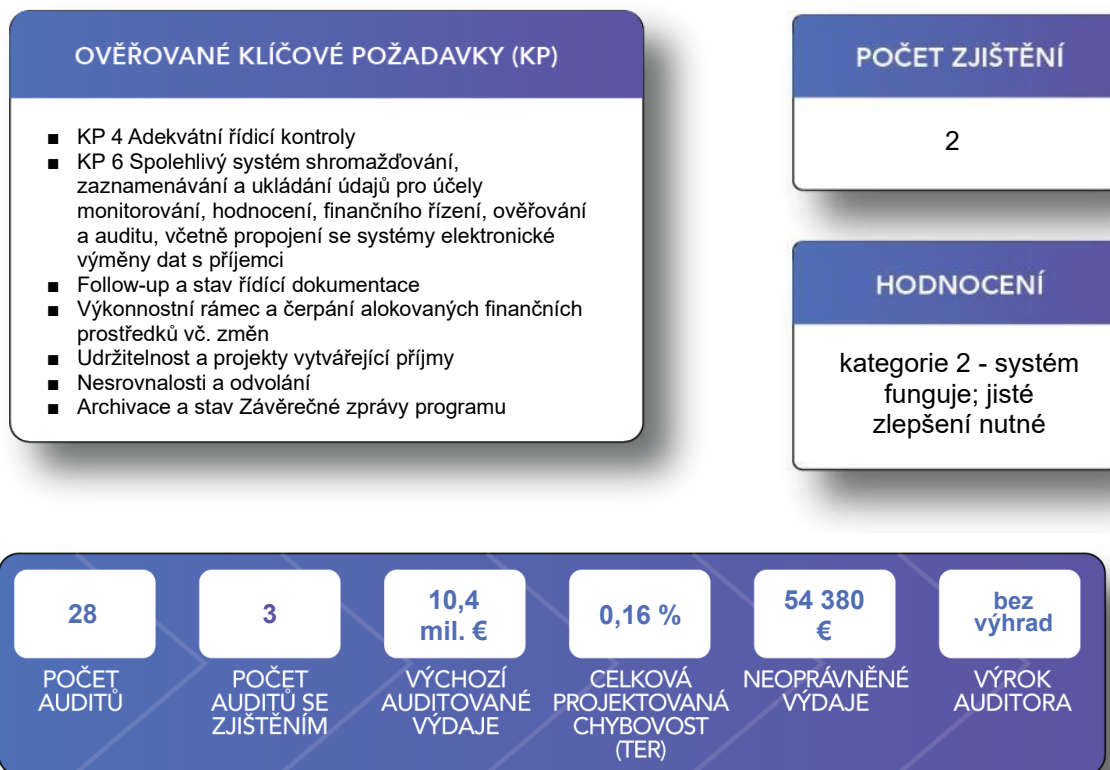
6.11. NP AMIF a NP FVB

Auditní práce již nebyly u Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost (2014 - 2020) prováděny, programy byly ukončeny.



6.12. INTERREG V-A Česká republika - Polsko 2014 - 2020

Audit systému



Oblasti porušení

- | | |
|------------------------------|------|
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje | 67 % |
| ▪ Veřejné zakázky | 33 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|------------------------------|-------------|
| ▪ Veřejné zakázky | 54 002,02 € |
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje | 387,39 € |



Program Interreg V-A Česká republika – Polsko (2014–2020)

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.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2014–2020)

- 2 jednotky záchranných a bezpečnostních složek a složek krizového řízení
- 2 roubenky
- rekonstrukce muzea
- návštěvnické centrum
- prezentační centrum a venkovní expozici geologie z období křídý
- restaurační práce na zámku
- expozice v ZOO
- laboratoř pro Průmysl 4.0
- školení pro ovládání a řízení bezpilotních letových prostředků
- evakuační stany a osvětlovací přívěsy



Zámek Linhartovy, v rámci projektu „Slezsko bez hranic III - hrady a zámky“, foto: Auditní orgán



Návštěvnické centrum, v rámci projektu „Kladsko-Orlicko-Sněžník“, foto: Auditní orgán



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

Audity systému

Bavorsko - ČR 2014 - 2020	Sasko - ČR 2014 - 2020	Slovensko – ČR 2014 -2020	Rakousko – ČR 2014 - 2020
Program byl již ukončen, audit systému nebyl proveden.	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 jako: • Výkonnostní rámec a čerpání alokovaných finančních prostředků vč. změn, • Udržitelnost a projekty vytvářející příjmy, • Nesrovnalosti a odvolání, • Archivace a stav Závěrečné zprávy programu.	Program byl již ukončen, audit systému nebyl proveden.	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 jako: • Výkonnostní rámec a čerpání alokovaných finančních prostředků vč. změn, • Udržitelnost a projekty vytvářející příjmy, • Nesrovnalosti a odvolání, • Archivace a stav Závěrečné zprávy programu.
	Hodnocení: 0 zjištění, nebyly zjištěny nedostatky		Hodnocení: 0 zjištění, nebyly zjištěny nedostatky

Audity operací

	Bavorsko - ČR 2014 - 2020	Sasko - ČR 2014 - 2020	Slovensko – ČR 2014 -2020	Rakousko – ČR 2014 - 2020
počet auditů	Program byl již ukončen, audity operací již nebyly provedeny.	Program byl ukončen v roce 2025, audity operací již nebyly provedeny.	Program byl již ukončen, audity operací již nebyly provedeny.	1
počet auditů se zjištěním				1
auditované výdaje				494 282,26 €
oblasti porušení				ostatní nezpůsobilé výdaje (100 %)
oblasti porušení dle finančního dopadu				ostatní nezpůsobilé výdaje (46 092,46 €)



Program Interreg V-A Rakousko – Česká republika (2014 - 2020)

Program spolupráce Česká republika – Interreg V-A Rakousko 2014–2020 podporuje regionální a místní projekty s přeshraničním významem, připravované ve spolupráci českých a rakouských kooperačních partnerů.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2014 - 2020)

- Rašeliniště a mokřady a na ně vázané vzácné rostliny a živočichové
- Naučné stezky rašeliništi
- Přeshraniční výstava o rašeliništích



7. Výsledky auditů operačních programů fondů Evropské unie (2021 – 2027) za rok 2025

7.1. 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



7.2. OP Doprava

Audit systému 1

Audit řádného fungování systému řízení a kontroly OP D v období 21+

OVĚŘOVANÉ KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP)

- KP 1 Patřičné oddělení funkcí a písemná ujednání pro podávání zpráv o úkolech delegovaných na zprostředkující subjekt, dohled nad nimi a jejich monitorování
- 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 7 Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům
- KP 8 Patřičné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu
- KP 9 Patřičné postupy pro potvrzení legality a správnosti výdajů uvedených v účtech

POČET ZJIŠTĚNÍ

2

HODNOCENÍ

kategorie 2 - systém
funguje; jisté
zlepšení nutné

Audit systému 2

Audit souladu výzev s Programem Doprava 2021 - 2027 a postupů souvisejících s výběrem projektů

OVĚŘOVANÉ KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP)

- KP 2 Vhodná kritéria a postupy pro výběr operací

POČET ZJIŠTĚNÍ

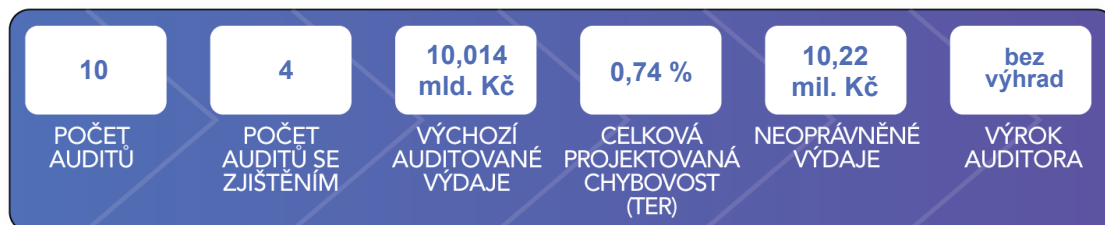
2

HODNOCENÍ

kategorie 2 - systém
funguje; jisté
zlepšení nutné



Audity operací



Oblasti porušení dle finančního dopadu

- Nezpůsobilé výdaje 4 484 272,32 Kč
- Veřejné zakázky 5 740 599,02 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 10 projektů v 10 auditech ve věcné prioritě 1 a 2 u 3 příjemců: Správa železnic, státní organizace, Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní podnik a Statutární město Brno.

V rámci auditů bylo identifikováno 6 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), výdaje související se změnami prvků veřejné zakázky uvedených v oznámení o zahájení zadávacího řízení nebo v zadávací dokumentaci, které nejsou v souladu se Směrnicí 2014/24/EU či ostatní nezpůsobilé výdaje (např. zaokrouhlení peněžních částek/nesprávná aplikace smluvních nákladů, nezpůsobilé výdaje vrácené po zaplacení atd.).

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2021– 2027)

- 5, 874 km rekonstruovaných nebo modernizovaných železničních tratí – mimo TEN-T
- 10,577 km rekonstruovaných nebo modernizovaných železničních tratí – TEN-T
- 5 nových nebo modernizovaných železničních stanic a zastávek
- 41,732 km nových nebo modernizovaných silnic – TEN-T
- 4,169 km nových nebo modernizovaných silnic – mimo TEN-T
- 2 ks zařízení a služeb ITS



Projekt „Modernizace trati Kladno - Kladno Ostrovec“, foto: Auditní orgán



Projekt „Rekonstrukce traťového úseku Vlkov u Tišnova (mimo) - Křižanov (mimo)“, foto: Auditní orgán

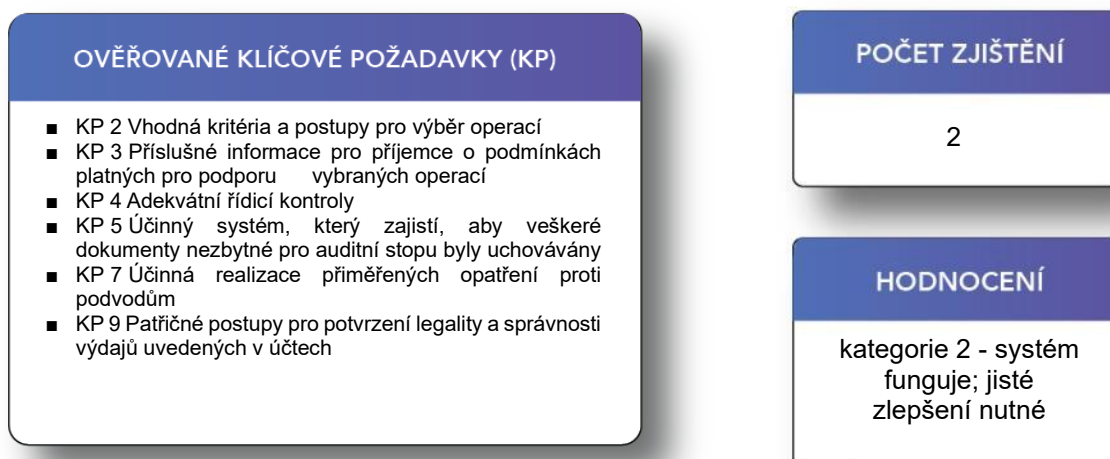


Inundační most v rámci projektu „Dálnice D1, stavba 0136, Říkovice – Přerov“, foto: Auditní orgán



7.3. Integrovaný regionální operační program

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení

▪ Veřejné zakázky	89 %
▪ Nezpůsobilé výdaje	11 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ Veřejné zakázky	2 585 214,03 Kč
▪ Nezpůsobilé výdaje	36 419,91 Kč



OP 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 2025 bylo auditováno celkem 30 projektů. Nejpočetnější zjištění (celkem 8) zaznamenala oblast veřejných zakázek, a to v důsledku nedodržení zákonného postupu, příp. nerespektování nastavené metodiky. V oblasti nezpůsobilost výdajů bylo identifikováno 1 zjištění, které se týkalo nesouladu mezi fakturovanými a skutečně dodanými položkami.

Audit systému zaznamenal 2 nedostatky 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 2025 auditováno (PO 2021 - 2027)

- 520 nových a modernizovaných prvků k zajištění standardů kybernetické bezpečnosti
- 63 nových odborných učeben
- 36 pořízených nových vozidel pro veřejnou dopravu
- 38 nových moderních pozorovacích technologií pro PČR
- 8 výjezdových vozidel pro pořádkové jednotky do 3,5 t pro PČR
- 2 speciálních vozidla pro pyrotechniky pro PČR
- 1 revitalizace lesopark
- 1 dopravní automobil pro výkon činnosti JSDH
- 6,17 km rekonstruovaných nebo modernizovaných silnic II. třídy



Realizace lesoparku v Lipníku nad Bečvou, foto: Auditní orgán

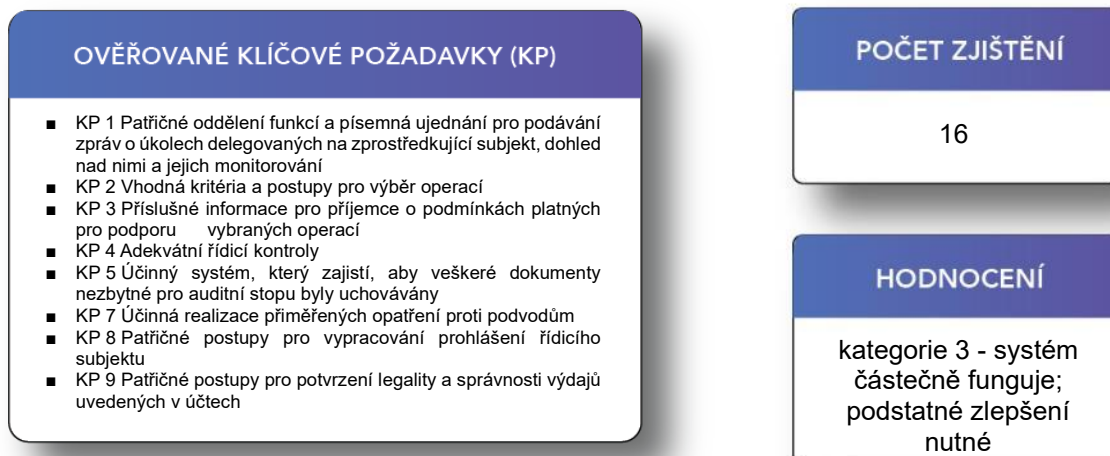


Učebna polytechniky ZŠ Melantrichova v Prostějově, foto: Auditní orgán

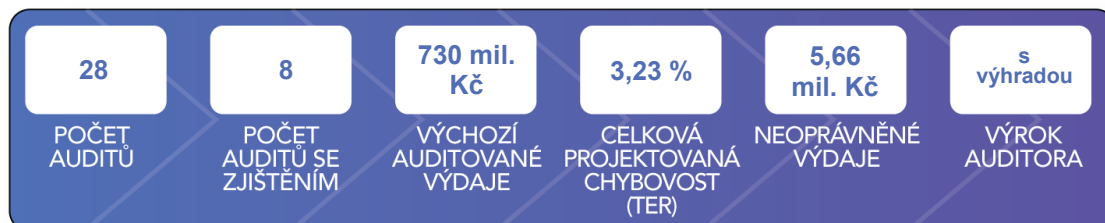


7.4. OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení

▪ Veřejné zakázky	73 %
▪ Nezpůsobilé výdaje na zaměstnance	19 %
▪ Ostatní druhy a typy nezpůsobilých výdajů	8 %



Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ Veřejné zakázky	4 138 435,54 Kč
▪ Nezpůsobilé výdaje	1 521 586,06 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:

- podpora výzkumu a vývoje: zvyšování technologické připravenosti a inovativnosti podniků prostřednictvím průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje;
- podpora digitální transformace: usnadnění přístupu k moderním informačním a komunikačním technologiím a podpora digitálních řešení;
- energetická účinnost a obnovitelné zdroje: zvyšování energetické účinnosti a využívání obnovitelných zdrojů energie;
- 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 2025 auditováno (PO 2021– 2027):

- 19 nově přihlášených výsledků aplikovaného výzkumu
- 3 zavedené inovace
- 1 pořízený informační systém
- snížení konečné spotřeby energie u podpořených subjektů o 4 556,323 GJ/rok
- 3 238,403 MWh/rok roční spotřeba primární energie v podnicích
- 13 instalovaných technologií
- 12 produktů s optimalizovaným materiálovým ekodesignem



Pořízení nového laseru ve společnosti Impact Industry Brno a.s., foto: Auditní orgán



7.5. OP Jan Amos Komenský

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 5 Účinný systém, který zajistí, aby veškeré dokumenty nezbytné pro auditní stopu byly uchovávány ■ KP 7 Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům ■ KP 8 Patřičné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu ■ KP 9 Patřičné postupy pro potvrzení legality a správnosti výdajů uvedených v účtech	5
	HODNOCENÍ
	kategorie 2 - systém funguje; jisté zlepšení nutné

Samostatně byla prověřena oblast zjednodušených metod vykazování (ZMV), a to z hlediska nastavení, schvalování a implementace ZMV do jednotlivých výzev.

Audity operací

V roce 2025 byly u OP JAK výdaje vyjmuty, proto audity operací nebyly realizovány.

OP JAK (2021 – 2027)

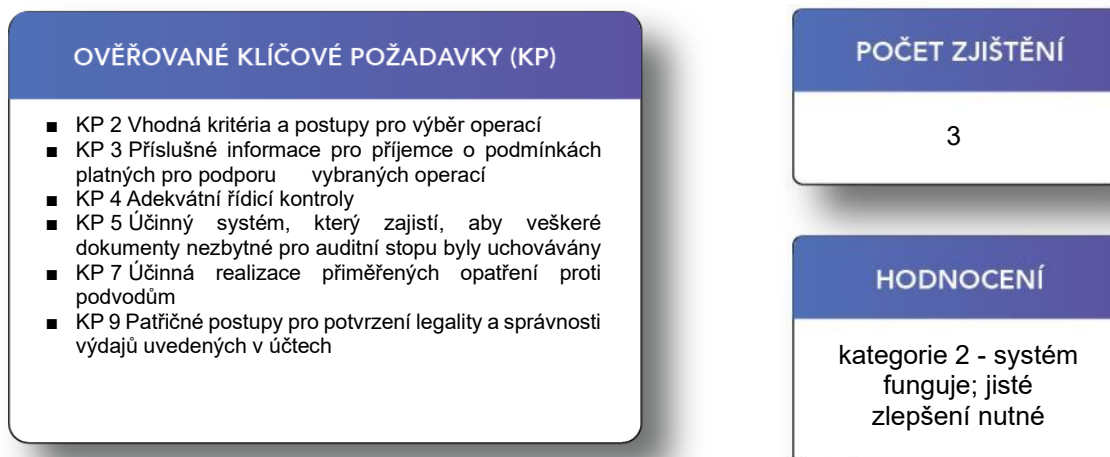
Cílem OP JAK je podpora rozvoje otevřené a vzdělané společnosti založené na znalostech a dovednostech, rovných příležitostech a rozvíjející potenciál každého jednotlivce, která povede k růstu konkurenceschopnosti České republiky a zlepšení životních podmínek jejích obyvatel.

Jan Amos Komenský patřil 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 (OP JAK) 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.

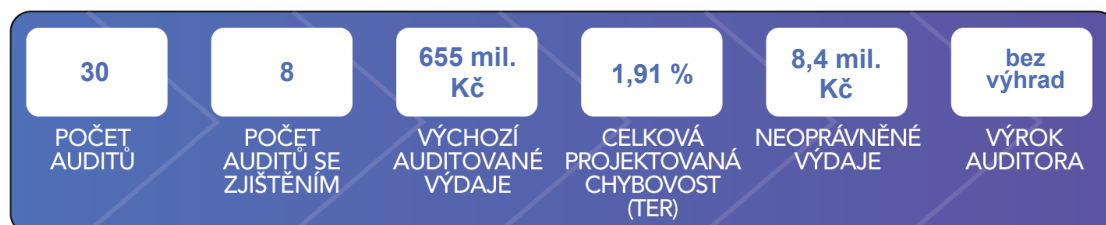


7.6. OP Životní prostředí

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení

▪ Veřejné zakázky	75 %
▪ Nezpůsobilé výdaje	25 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ Veřejné zakázky	8 129 073,23 Kč
▪ Nezpůsobilé výdaje	295 380,20 Kč



OP ŽP (2021 – 2027)

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, tak i podnikatelské subjekty a dále např. neziskové organizace a nepodnikající fyzické osoby.

U auditů operací provedených v roce 2025 byly identifikovány nedostatky převážně v oblasti veřejných zakázek, přičemž zjištění s největším podílem na celkové chybovosti OP ŽP spočívalo v neoprávněné předchozí účasti vybraného dodavatele na přípravě zadávacího řízení. Další zjištění s podstatným podílem na celkové chybovosti se týkala realizační fáze veřejných zakázek (významné změny prvků smlouvy, např. změny poddodavatelů, kterými byla prokazována kvalifikace, členů realizačního týmu, atd.).

Žádná ze zjištění identifikovaných v roce 2025 nebyla označena jako systémové pochybení řídicího a kontrolního systému operačního programu.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2021– 2027)

- 3 118 vyměněných stacionárních zdrojů znečišťování ovzduší
- 37 km nově vybudované kanalizace
- 15,2 km nové vodovodní sítě
- Podpořené projekty se snížením konečné spotřeby energie 19,94 GJ/rok



Kanalizace a ČOV Škvorec, foto: Auditní orgán

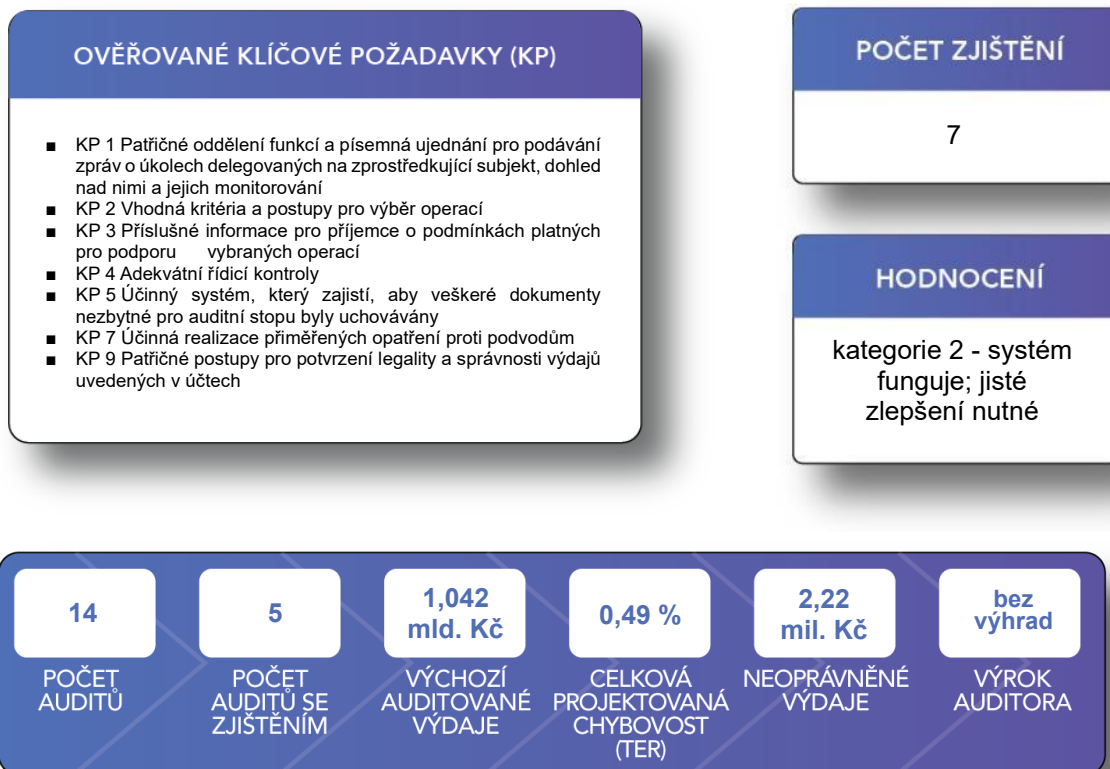


Obnova přirozeného vodního režimu revitalizační soustavy v EVL Soutok – Podluží, foto: Auditní orgán



7.7. OP Spravedlivá transformace

Audit systému



Oblasti porušení

- | | |
|----------------------|---------|
| ▪ Veřejné zakázky | 66,67 % |
| ▪ Nezpůsobilé výdaje | 33,34 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|----------------------|-----------------|
| ▪ Veřejné zakázky | 2 105 739,03 Kč |
| ▪ Nezpůsobilé výdaje | 117 085,40 Kč |



OP ST (2021 – 2027)

Program Spravedlivá transformace (OP ST) 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.

U auditů operací provedených v roce 2025 byly identifikovány nedostatky převážně v oblasti veřejných zakázek, přičemž zjištění s největším podílem na celkové chybovosti OP ST spočívalo v neoprávněné značkové specifikaci (uvedení odkazu na konkrétní výrobky).

Žádná ze zjištění identifikovaných v roce 2025 nebyla označena jako systémové pochybení řídicího a kontrolního systému operačního programu.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2021 – 2027)

- 5 podpořených škol s celkovou kapacitou nových nebo modernizovaných tříd pro 92 studentů
- 8 projektů zaměřených na projektovou přípravu strategických projektů
- 391 podniků podpořených finančními nástroji
- 43 podnikatelských voucherů



Střední škola technická, gastronomická a automobilní Chomutov, foto: Auditní orgán



7.8. OP Zaměstnanost+

Audit systému

U OP Z+ nebyl v roce 2025 prováděn audit systému, neboť splňuje podmínky použití posílených přiměřených opatření, dle článku 84 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2021/1060.

Audity operací



Oblasti porušení

▪ Nezpůsobilé výdaje	55 %
▪ Zjednodušené vykazování nákladů	27 %
▪ Účetní a početní chyby na úrovni projektu	9 %
▪ Finanční nástroje	9 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ Zjednodušené vykazování nákladů	1 228 779,14 Kč
▪ Nezpůsobilé výdaje	14 778,84 Kč
▪ Účetní a početní chyby na úrovni projektu	71,04 Kč
▪ Finanční nástroje	0,00 Kč



OP Z+

Operační program Zaměstnanost plus (OPZ+) navazuje na Operační program Zaměstnanost a je zaměřen na oblasti zvýšení zaměstnanosti, sociálního začleňování, sociální inovace a materiální pomoci nejchudším osobám. Hlavními prioritami operačního programu jsou budoucnost práce, podpora rovných příležitostí a sladování pracovního a osobního života, zvýšení účasti znevýhodněných skupin na trhu práce, zefektivnění veřejné správy 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 (různé právní subjekty – a. s., s. r. o.), různá ministerstva, Státní zdravotní ústav, Probační a mediační služba, Národní a rozvojová banka atd.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2021– 2027)

- podpora sociálních služeb v Ústeckém kraji, Zlínském kraji, Pardubickém kraji, Libereckém kraji, Středočeském kraji a Kraji Vysočina
- podpora sociálního bydlení a jeho systémové zavádění v ČR
- projekty aktivní politiky zaměstnanosti – Nová etapa, Věk není překážkou, Podpora zaměstnanosti osob se zdravotní postihováním
- komunitní práce ve Velkých Hamrech
- společně pro Hranicko - MAS
- centrum pro závislosti ve Vsetíně
- podpora dětských skupin
- podpora výkonu alternativního trestu obecně prospěšných prací
- podpora zdraví v rodinách, prevence a podpora duševního zdraví dospělé populace

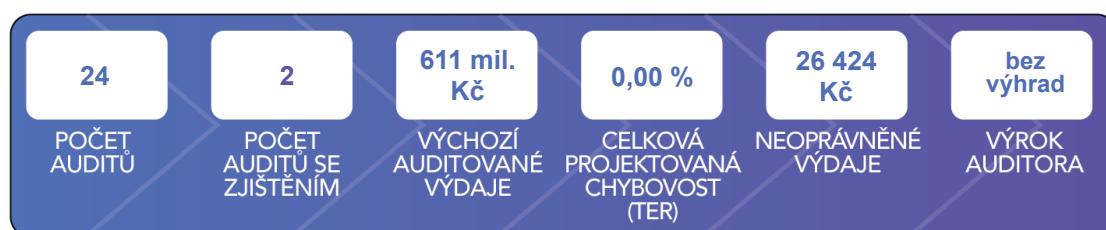


7.9. OP Technická pomoc

Audit systému

V roce 2025 bylo využito posílených přiměřených opatření v souladu s článkem 83 a 84, odst. 1 [Nařízení Evropského parlamentu a Rady \(EU\) č. 2021/1060](#).

Audity operací



Oblasti porušení

▪ Veřejné zakázky	33,33 %
▪ Nezpůsobilé výdaje	33,33 %
▪ Účetní a početní chyby na úrovni projektu	33,33 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ Nezpůsobilé výdaje	26 424 Kč
----------------------	-----------



OPTP (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

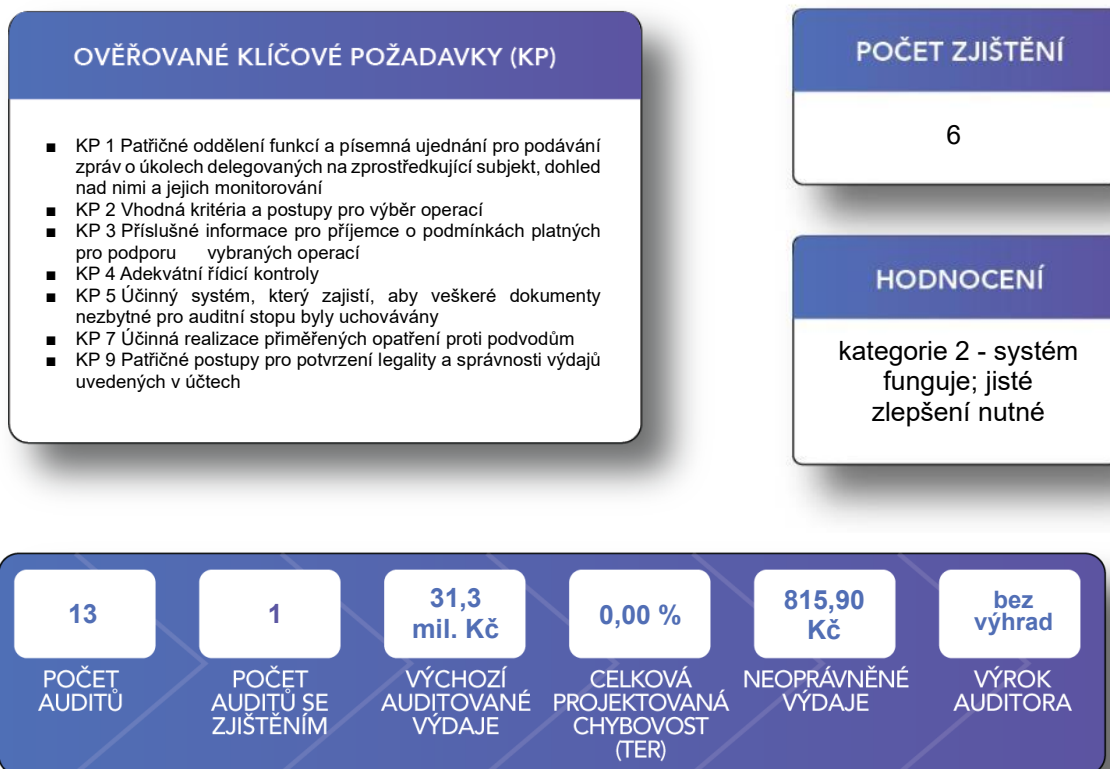
Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2021– 2027)

- Veřejné zakázky
- Mzdové výdaje
- Faktury
- Cestovní příkazy



7.10. OP Rybářství

Audit systému



Oblasti porušení

- Nezpůsobilé výdaje 100 %

OP Rybářství (2021 – 2027)

Operační program Rybářství 2021–2027 se zaměřuje na podporu udržitelné akvakultury, konkurenceschopnost a zároveň ochranu životního prostředí. Financován je z Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu (ENRAF). Program reflektuje klíčové priority EU, včetně Zelené dohody pro Evropu a přispívá k plnění cílů Společné rybářské politiky i Víceletého národního strategického plánu pro akvakulturu. Operační Program Rybářství tak představuje klíčový nástroj podpory podniků v oblasti rybářství a akvakultury v ČR, jejich konkurenceschopnosti na českém i



mezinárodním trhu. Operační program Rybářství 2021–2027 je hlavním finančním nástrojem na podporu odvětví akvakultury, zpracování a uvádění rybích produktů na trh v České republice.

Struktura programu se nesoustředí pouze na podporu produkce, ale je doprovázena také kontrolními, environmentálními a hospodářskými cíli. Členěna je do Priorit – Priorita 1 se zaměřuje na plnění povinností vůči EU a ochranu přírodních zdrojů, zatímco Priorita 2 podporuje především podnikatele v akvakultuře a zpracování produktů, specifická je oblast Technické pomoci, prostřednictvím které je program řízen.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2021– 2027):

- 1 fotovoltaická elektrárna pro zpracovnu ryb
- 3 výstavby/pořízení/modernizace zařízení k vlastní produkci ryb u rybníků menších než 2 ha katastrální plochy (česle, hráz rybníka, sádky)
- 12 dopravních prostředků (vozidla do 3,5 tuny, vozidla nad 12 tun, traktor, nakladač)
- 7 přídatných zařízení (přívěs, mulčovač, kontejner na nákladní auto, drapák, sekačka na trávu)
- 4 zásobníky na krmiva
- vybavení pro rybářský provoz (např. nařezávačka, odšupinovačka, kesery, aerátory, elektrická udírna, podlahový čistič, bedny s okysličovacím zařízením, měřiče teploty vody a vzduchu, fotopast, lodní motory, rybářské sítě, oximetry, mobilní generátor, čerpadla, pily, křovinořezy apod.)



FVE na provozovně pro zpracování ryb společnosti FISH MARKET a. s., foto: Auditní orgán

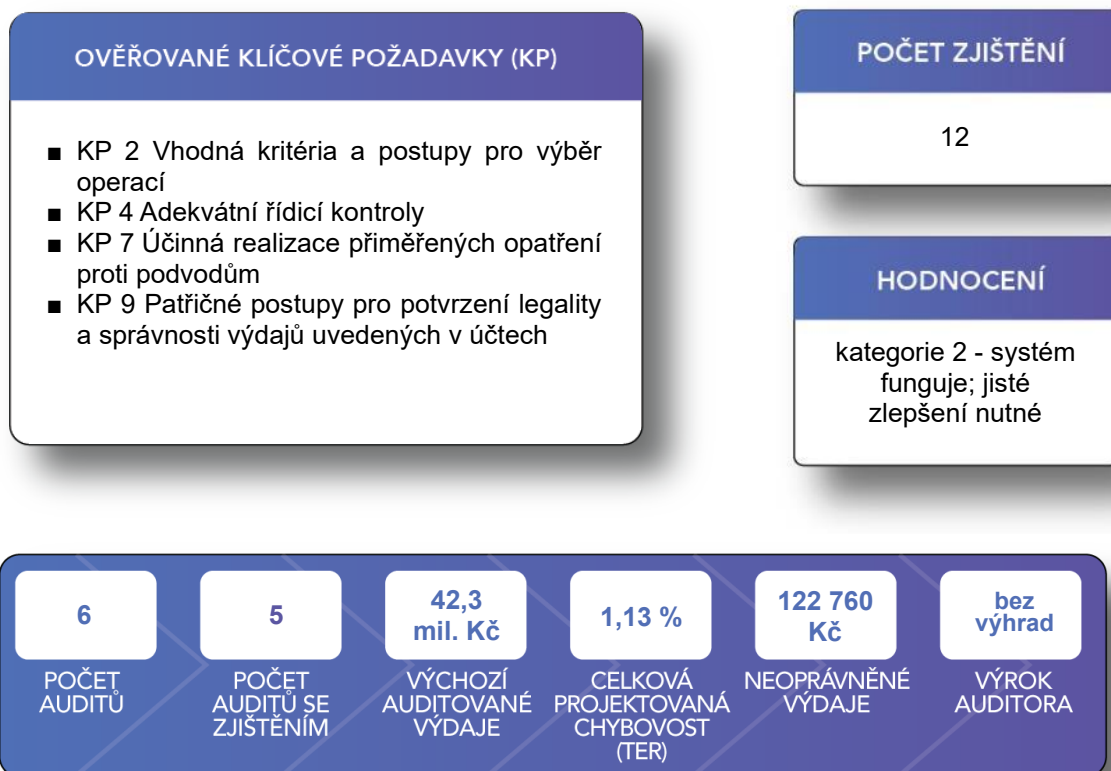


Zásobník krmiva pro ryby, Vlasatický rybník Rybníkářství Pohořelice a. s., foto: Auditní orgán



7.11. OP Azylového, migračního a integračního fondu

Audit systému



Oblasti porušení

▪ řádné finanční řízení	33,33 %
▪ nezpůsobilé výdaje	22,22 %
▪ ukazatele výkonnosti	22,22 %
▪ zjednodušené vykazování výdajů	11,11 %
▪ chybějící podpůrné informace nebo podklady	11,11 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ nezpůsobilé výdaje	120 824,40 Kč
▪ zjednodušené vykazování výdajů	1 935,63 Kč



- | | |
|--|------|
| ▪ chybějící podpůrné informace nebo podklady | 0 Kč |
| ▪ ukazatele výkonnosti | 0 Kč |
| ▪ řádné finanční řízení | 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 oordinovaného přístupu k řízení navracení 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 nastavenou řídicí dokumentaci v oblasti ZMV, nedostatečné nastavení postupů v částech řídicí dokumentace (specifické akce, auditní stopa, aktualizace ŘD), nedostatečné nastavení postupů pro ověření dvojího financování, neuvedení všech údajů požadovaných čl. 49 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2021/1060, nedostatečné nastavení systémových kontrolních mechanismů při ověřování veřejných zakázek a uzavírání smluv a jejich souladu s PŽP, nedostatečné nastavení analýzy rizik, nedodržování stanovené lhůty k proplácení ŽoP dle ON, nedůsledné provádění ověřování v různých fázích realizace projektů, nedostatečně účinné realizace přiměřených opatření proti podvodům, nedostatečné nastavení postupů pro předkládání průběžných plateb a účetních závěrek, nezajištění dostatečného počtu hodnotitelů a nezajištění dostatečného počtu zaměstnanců k zajištění činností ŘO.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2021– 2027)

- Nový domov v ČR 2024-2026
- Domov v nové zemi III
- Provoz Center na podporu integrace cizinců SUZ MV



- Zabydlování - Karlovarský kraj
- Právní a sociální poradenství pro žadatele o mezinárodní ochranu
- S Charitou jako doma



مشاوره حقوقی رایگان برای متقاضیان پناهنده گی

پیشنهاد خدمات:

ما کمک های حقوقی مستقل را در مراکز پذیرش و محل های اقامت شما به صورت رایگان ارائه می دهیم. در طی آن، وضعیت حقوقی شما، به ویژه روند رسیدگی به درخواست حمایت بین المللی، یا روند رسیدگی به اخراج را توضیح خواهیم داد. شما همچنین می توانید در مورد روند رسیدگی در دادگاه ها و محاکم با ما مشورت کنید و در موارد موجه می توانیم علیه تصمیم منفی گرفته شده در مورد حمایت بین المللی، درخواست تجدید نظر نماییم و در مورد اخراج یا روشن شدن وضعیت حقوقی مناسب دیگری طرح واقعه دعوی کنیم. ما می توانیم در برقراری ارتباط با وزارت کشور {داخله} جمهوری چک، دادگاه ها {محاکم} یا پلیس و سایر نهادها به شما کمک کنیم. همچنین می توانید در مورد گزینه های بازگشت داوطلبانه با ما مشورت کنید.

آدرس: در کمپ مهاجرین بیلا ییزووا

زمان: روز های پنجشنبه 10 الی 12 از ساعت بدون اخذ وقت قبلی می توانید بیایید

تماس: ارگانیزیشن کمک به مهاجرین

+420 730 158 781, +420 730 158 779
opu@opu.cz  www.opu.cz 





Co-funded by
the European Union



Convention of Migrants
Assisting Organizations



INTERNATIONAL ORGANIZATION
FOR MIGRATION
2019-2024



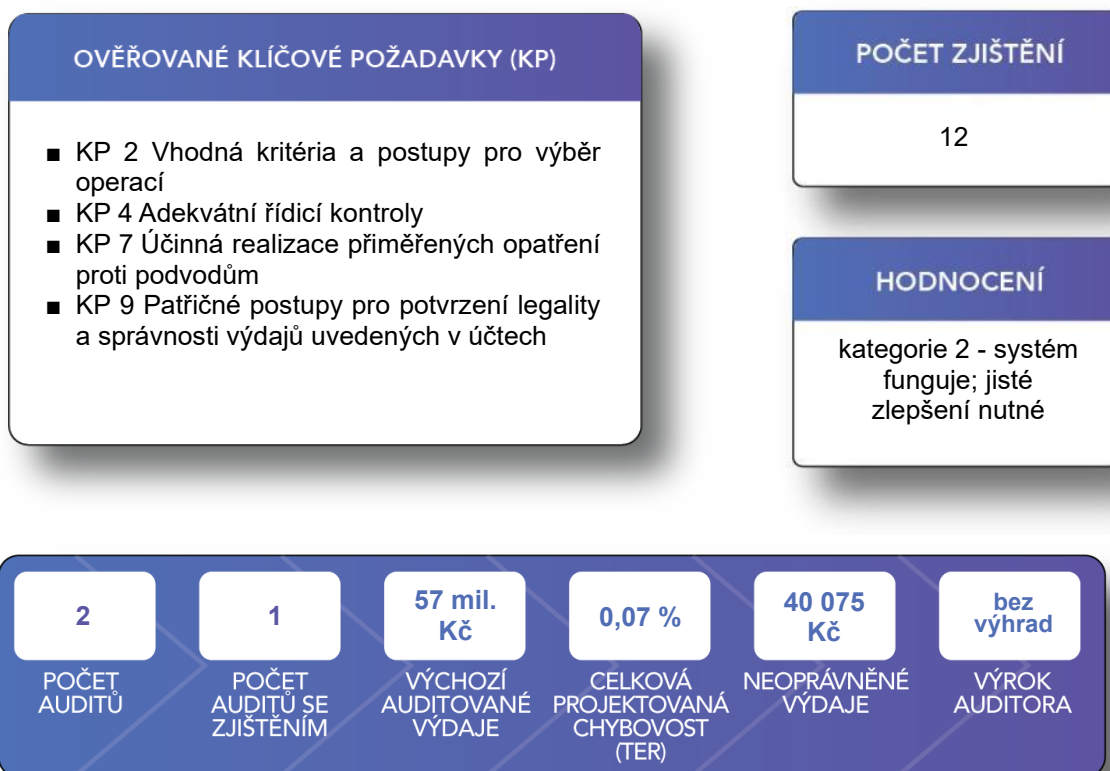
organization
for aid to
refugees

Projekt „Právní a sociální poradenství pro žadatele o mezinárodní ochranu“ - Informační leták v jazyce farsí



7.12. OP Fond pro vnitřní bezpečnost

Audit systému



Oblasti porušení

- | | |
|----------------------|------|
| ▪ veřejné zakázky | 75 % |
| ▪ nezpůsobilé výdaje | 25 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|----------------------|--------------|
| ▪ nezpůsobilé výdaje | 40 075,20 Kč |
|----------------------|--------------|



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.

Nařízení OP FVB stanovuje tři specifické cíle, do kterých lze podporu směřovat. Jedná se o:

- zlepšení a usnadnění výměny informací mezi příslušnými orgány a relevantními institucemi a jinými subjekty Unie;
- zlepšení a zintenzivnění přeshraniční spolupráce;
- posilování kapacit v oblasti předcházení trestné činnosti, terorismu a radikalizaci a boje proti nim.

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 nastavenou řídicí dokumentaci v oblasti ZMV, nedostatečné nastavení postupů v částech řídicí dokumentace (specifické akce, auditní stopa, aktualizace ŘD), nedostatečné nastavení postupů pro ověření dvojího financování, neuvedení všech údajů požadovaných čl. 49 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2021/1060, nedostatečné nastavení systémových kontrolních mechanismů při ověřování veřejných zakázek a uzavírání smluv a jejich souladu s PŽP, nedostatečné nastavení analýzy rizik, nedodržování stanovené lhůty k proplácení ŽoP dle ON, nedůsledné provádění ověřování v různých fázích realizace projektů, nedostatečně účinné realizace přiměřených opatření proti podvodům, nedostatečné nastavení postupů pro předkládání průběžných plateb a účetních závěrek, nezajištění dostatečného počtu hodnotitelů a nezajištění dostatečného počtu zaměstnanců k zajištění činností ŘO.



Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2021– 2027)

- Vybudování platformy pro vytěžování dat z otevřených zdrojů
- Modernizace znaleckých pracovišť PČR

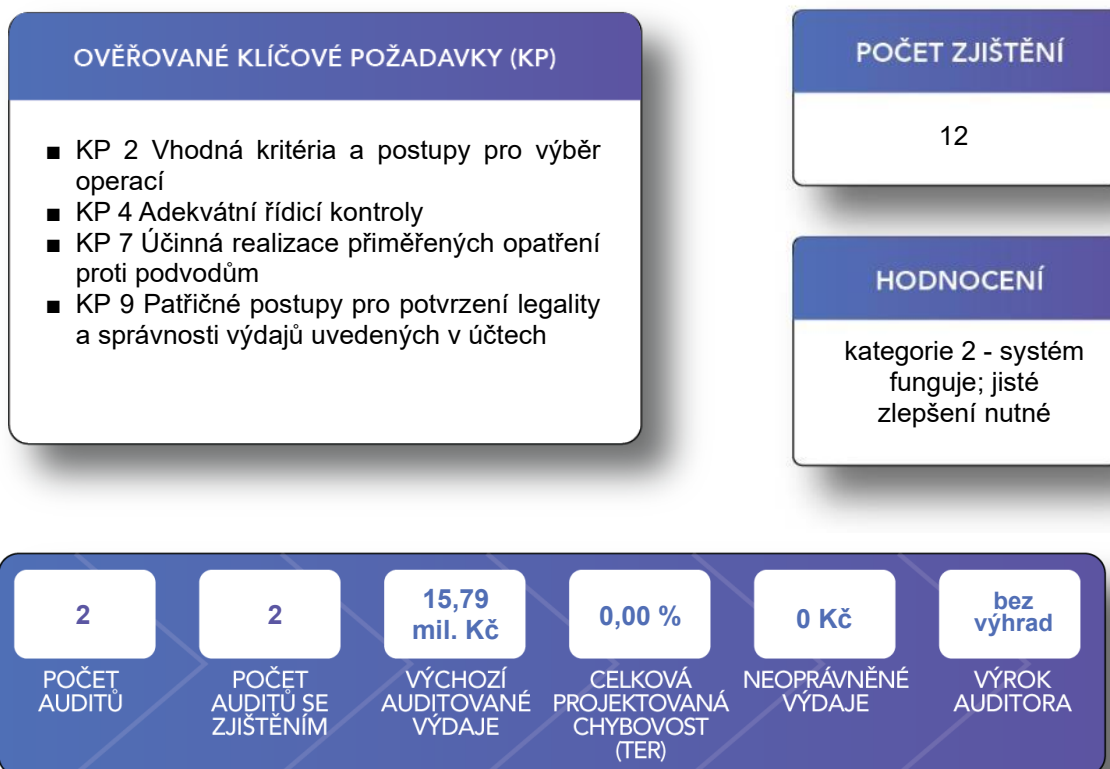


Obrázek 1 Projekt CZ.13.01.03/00/23_003/0000005 (Modernizace znaleckých pracovišť PČR): Přístroj EZ2 Connect FX na izolaci a čištění nukleových kyselin



7.13. OP Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky

Audit systému



Oblasti porušení

- veřejné zakázky

100 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- bez finančního dopadu



OP NSVH

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.

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 stanovuje 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 nastavenou řídicí dokumentaci v oblasti ZMV, nedostatečné nastavení postupů v částech řídicí dokumentace (specifické akce, auditní stopa, aktualizace ŘD), nedostatečné nastavení postupů pro ověření dvojího financování, neuvedení všech údajů požadovaných čl. 49 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2021/1060, nedostatečné nastavení systémových kontrolních mechanismů při ověřování veřejných zakázek a uzavírání smluv a jejich souladu s PŽP, nedostatečné nastavení analýzy rizik, nedodržování stanovené lhůty k proplácení ŽoP dle ON, nedůsledné provádění ověřování v různých fázích realizace projektů, nedostatečně účinné realizace přiměřených opatření proti podvodům, nedostatečné nastavení postupů pro předkládání průběžných plateb a účetních závěrek, nezajištění dostatečného počtu hodnotitelů a nezajištění dostatečného počtu zaměstnanců k zajištění činností ŘO.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2021– 2027):

- Zajištění interoperability ETIAS s okolními IS
- Technická podpora provozu národního Schengenského informačního systému druhé generace (NS-SIS II)



7.14. Programy přeshraniční spolupráce INTERREG Česko – Polsko, Slovensko – Česko, Rakousko – Česko, Bavorsko – Česko, Sasko – Česko

Audit systému

V roce 2025 byl v rámci skupiny auditorů naplánován a vykonán audit pouze za program **Interreg Česko-Sasko 2021-2027**.

OVĚŘOVANÉ KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP)	POČET ZJIŠTĚNÍ
■ KP 1 Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt ■ KP 2 Vhodná kritéria a postupy pro výběr operací ■ KP 3 Informace pro příjemce o podmínkách platných pro podporu vybraných operací ■ KP 4 Adekvátní řídicí kontroly ■ KP 5 Účinný systém pro uchování veškerých dokumentů nezbytných pro auditní stopu ■ KP 6 Spolehlivý elektronický systém pro uchovávání údajů ■ KP 7 Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům	3
	HODNOCENÍ
	kategorie 2 - systém funguje; jisté zlepšení nutné

V roce 2025 byly pro ostatní programy Interreg v rámci společného vzorku EK vybrány k provedení na české straně

4	0	169 608 €	0,00 %	0 Kč	bez výhrad
POČET AUDITŮ	POČET AUDITŮ SE ZJIŠTĚNÍM	VÝCHOZÍ AUDITOVANÉ VÝDAJE	CELKOVÁ PROJEKTOVANÁ CHYBOVOST (TER)	NEOPRÁVNĚNÉ VÝDAJE	VÝROK AUDITORA

celkem **4 auditů operací** (konkrétně 3 Sasko-Česko, 1 Rakousko – Česko).



Programy přeshraniční spolupráce INTERREG Česko – Polsko, Slovensko – Česko, Rakousko – Česko, Bavorsko – Česko, Sasko – Česko

Programy přeshraniční spolupráce realizované v rámci iniciativy Interreg 2021–2027 mezi Českou republikou a sousedními státy navazují na předchozí programové období a pokračují v podpoře společných projektů partnerů z obou stran hranice s cílem posilovat především hospodářskou, sociální a územní soudržnost příhraničních regionů. Programy disponují celkovou alokací 395 mil. EUR (bez započtení alokace na TP) vytvářejí logický rámec pro spolupráci veřejných institucí, regionálních a místních samospráv, vzdělávacích a výzkumných organizací, neziskového sektoru, ale i podnikatelských subjektů při řešení společných rozvojových výzev a využívání potenciálu společného území. Tematicky se zaměřují zejména na ochranu životního prostředí, adaptaci na změnu klimatu, prevenci rizik a ochranu přírody a biologické rozmanitosti, stejně jako na rozvoj udržitelné mobility a zlepšování dopravní dostupnosti v příhraničních oblastech.

Programy zároveň podporují rozvoj kultury a udržitelného cestovního ruchu jako významného faktoru hospodářského rozvoje a sociální soudržnosti příhraničních regionů, včetně ochrany a využití kulturního a přírodního dědictví a tvorby společných turistických produktů. Důležitou součástí je také posilování institucionální spolupráce a efektivity veřejné správy prostřednictvím výměny zkušeností, právní a administrativní spolupráce a realizace společných iniciativ mezi institucemi i obyvateli příhraničních regionů, včetně aktivit typu „people-to-people“. Programy se rovněž dotýkají spolupráce v oblasti inovací, výzkumu a vzdělávání a přispívají k posilování konkurenceschopnosti regionálních ekonomik a rozvoji malých a středních podniků.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno (PO 2021– 2027)

- výstavba návsí na Lesné včetně relaxační a odpočinkové zóny a šachovnice
- mobiliář pro prezentační stánky a náves
- expozice Soustružení skla a dřeva ve skanzenu
- interaktivní jazykové vzdělávání předškolních dětí napříč Euroregiony
- bilaterální workshop řídící skupiny projektu CORD AT-CZ
- informační akce na téma Kulturní dědictví v CZ-AT příhraničí



8. VÝSLEDKY OSTATNÍCH AUDITOVANÝCH FONDŮ A PROGRAMŮ

8.1. Přehled ostatních auditovaných fondů a programů

- Finanční mechanismy EHP a Norska
- Program švýcarsko-české spolupráce II.
- Národní plán obnovy



8.2. Finanční mechanismy EHP a Norska

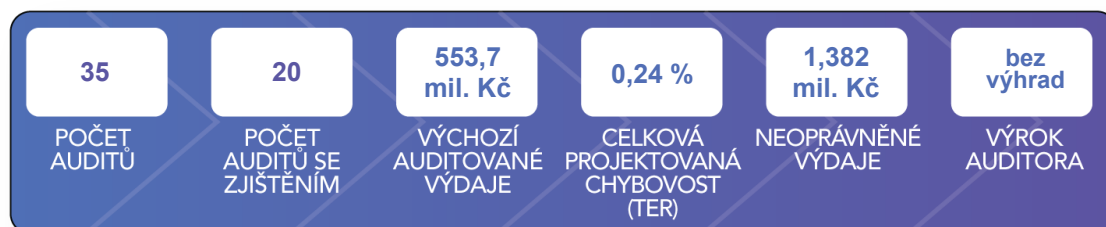
V ČR bylo v rámci EHP a Norských fondů 2014-2021 implementováno 9 Programů: 5 programů zprostředkovávalo Ministerstvo financí (MF), 4 programy zprostředkovávaly další subjekty: Technologická agentura České republiky (TAČR), Dům zahraniční spolupráce (DZS), Státní fond životního prostředí (SFŽP) a Ministerstvo vnitra (MV). Kromě financování Programů byl z finančních mechanismů vyčleněn finanční příspěvek jako Technická pomoc a jako Fond pro bilaterální vztahy.

Audit systému

V roce 2025 byl proveden audit konečného zůstatku programů Finančních mechanismů EHP a Norska 2014-2021, jehož cílem bylo ověřit platnost žádostí o platbu konečného zůstatku programů/fondů Finančních mechanismů EHP a Norska 2014-2021 předložených prostřednictvím Certifikačního orgánu a prověřit soulad s požadavky Nařízení o implementaci Finančních mechanismů EHP a Norska. Na základě rozsahu přezkoumání Auditní orgán získal při přiměřené míře jistoty ujištění pro potvrzení platnosti konečných zůstatků jednotlivých programů Finančních mechanismů EHP a Norska 2014-2021 ve smyslu vydání Prohlášení o uzavření programů.

Implementační období Finančních mechanismů EHP a Norska 2014-2021 bylo již ukončeno.

Audity operací



Oblasti porušení

▪ Veřejné zakázky	68 %
▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje	28 %
▪ Správné finanční řízení (3E)	4 %



Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ Veřejné zakázky	945 800 Kč
▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje	382 315 Kč
▪ Správné finanční řízení (3E)	54 529 Kč

Finanční mechanismy EHP a Norska

Hlavním cílem Finančních mechanismů EHP a Norska 2014-2021, známých také jako Fondy EHP a Norska, bylo 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. Konečný příjemci realizovali svoje projekty prostřednictvím jednotlivých programů zaměřené např. na oblasti ochrany životního prostředí, kultury, zdravotnictví, vzdělávání, výzkumu, lidských práv, spravedlnosti a další.

Auditní orgán provedl v roce 2025 celkem 35 auditů operací. V případě 15 auditů operací byly auditu uzavřeny s výsledkem bez zjištění, v případě 20 auditů bylo identifikováno celkem 1 zjištění s vysokou mírou významnosti s finančním dopadem, celkem 31 zjištění se střední mírou významnosti s finančním dopadem a celkem 10 zjištění nízké významnosti bez finančního dopadu. Nedostatky byly zjištěny zejména v oblastech dodržování postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a nezpůsobilosti výdajů. 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 2025 výrok bez výhrad.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno

- výdaje na ochranu kulturního dědictví a na obnovu movitého a nemovitého kulturního dědictví, včetně rozvoje a realizace strategií pro jeho dlouhodobé využití
- 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 vytvoření systému sběru kvantitativních dat pro vyhodnocování situace Romů v české společnosti
- výdaje na podporu mezinárodní spolupráce subjektů z ČR s partnery z Norska v aplikovaném výzkumu
- výdaje na podporu činností NNO v oblasti duševního zdraví dětí a dospívajících
- výdaje na posilování kompetencí pedagogických pracovníků škol a školského poradenského zařízení i dětí a dospívajících v oblasti péče o duševní zdraví prostřednictvím vzdělávání a rozvoje psychosociálních dovedností
- výdaje na adaptační opatření na sídlištních plochách, výdaje na zlepšení mikroklimatických podmínek ve vybraných lokalitách, výdaje na revitalizaci náměstí, výdaje na regionální směsi



osiv jako účinný nástroj ochrany diverzity lučních biotopů a výdaje na monitoring a opatření ke zlepšení kvality ovzduší

- výdaje zprostředkovatele MF na řízení vybraných programů Finančních mechanismů
- výdaje na bilaterální iniciativy na národní úrovni
- výdaje na technickou asistenci NKM



[Zlepšení mikroklimatických podmínek v lokalitě Na Radouči](#), zdroj: Statutární město Mladá Boleslav



[Spojeno sklem](#) – nová moderní a interaktivní expozice, zdroj: Město Železný Brod



8.3. Program švýcarsko-české spolupráce II.

Program švýcarsko-české spolupráce II. (Druhý švýcarský příspěvek) se skládá z jednotlivých Opatření. Jako Opatření jsou v ČR realizovány 4 programy, administrované zprostředkovateli programů:

- Česko-švýcarská spolupráce v oblasti výzkumných infrastruktur (RES) – zprostředkovatelem programu je Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (MŠMT);
- Pomoc cizincům při integraci v České republice (MIG) – zprostředkovatelem programu je Ministerstvo práce a sociálních věcí (MPSV);
- Udržitelný turismus a posílení biodiverzity (BIO) – zprostředkovatelem programu je Ministerstvo životního prostředí (MŽP);
- Program domácí péče (HCP) – zprostředkovatelem je Ministerstvo zdravotnictví (MZd).

Kromě financování výše uvedených programů jsou v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce vyčleněny také finanční prostředky na Opatření Technická podpora. Toto Opatření zahrnuje Fond technické asistence (TAF) a Fond pro přípravu Opatření (SMPF) a je administrativně zajišťováno Ministerstvem financí – Národní koordinační jednotkou (NKJ).

Audity systému

AO provedl audity řídicích a kontrolních systémů (ŘKS) zprostředkovatelů programů RES, MIG, BIO a HCP před proplacením prvních žádostí o platbu z těchto programů. AO ohodnotil ŘKS programů RES, MIG a BIO kategorií 3 („Systém částečně funguje. Podstatná zlepšení nutná.“), a to z důvodu nepřipravenosti některých dílčích kontrolních postupů zprostředkovatelů programů, která souvisí s počáteční fází implementace těchto programů. ŘKS programu HCP byl hodnocen kategorií 1 („Funguje dobře. Žádné nebo jen drobné zlepšení nutné“).

AO dále provedl audit řádného fungování ŘKS na úrovni zprostředkovatele Opatření Technická podpora (MF–NKJ). V rámci auditu nebyla neidentifikována žádná zjištění a ŘKS byl hodnocen kategorií 1.

AO rovněž provedl audit řádného fungování ŘKS Platebního orgánu (MF) při výkonu specifických kontrolních úkolů ve vztahu k výdajům MF–NKJ v rámci Opatření Technická podpora a dále specifických kontrolních a schvalovacích úkolů při implementaci všech Opatření (programů). V rámci auditu nebyla neidentifikována žádná zjištění a ŘKS byl hodnocen kategorií 1.

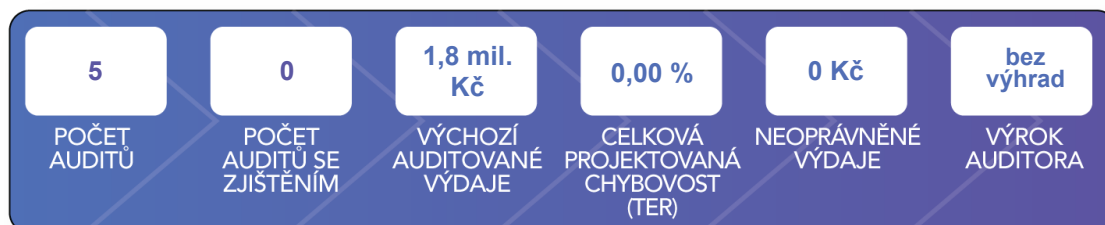
Na základě výsledků auditů operací, kdy celková projektovaná chybovost (0,00 %) byla nižší než úroveň významnosti (2,00 %), vydal AO **výrok bez výhrad** se zdůrazněním skutečnosti ohledně řádného fungování ŘKS realizovaných programů RES, MIG a BIO.

Detailní přehled jednotlivých auditů systému – viz následující tabulka.



Audit systému	Auditovaný subjekt	Ověřované KP	Kategorie hodnocení
Ověření funkčnosti ŘKS Opatření RES	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	KP1 – KP7, KP9, KP10	3 – Systém částečně funguje, podstatná zlepšení nutná.
Ověření funkčnosti ŘKS Opatření MIG	Ministerstvo práce a sociálních věcí	KP1 – KP7, KP9, KP10	3 – Systém částečně funguje, podstatná zlepšení nutná.
Ověření funkčnosti ŘKS Opatření BIO	Ministerstvo životního prostředí	KP1 – KP7, KP9, KP10	3 – Systém částečně funguje, podstatná zlepšení nutná.
Ověření funkčnosti ŘKS Opatření HCP	Ministerstvo zdravotnictví	KP1 – KP7, KP9, KP10	1 – Funguje dobře, žádné nebo jen drobné zlepšení nutné.
Ověření funkčnosti ŘKS Opatření Technická podpora	Ministerstvo financí – Národní koordinační jednotka	KP1, KP4 – KP7, KP9, KP10	1 – Funguje dobře, žádné nebo jen drobné zlepšení nutné.
Ověření funkčnosti ŘKS Platebního orgánu	Ministerstvo financí – Platební orgán	KP9, KP10	1 – Funguje dobře, žádné nebo jen drobné zlepšení nutné.

Audity operací



Oblasti porušení a finanční dopad

Auditní orgán neidentifikoval žádné porušení v auditech operací.

Audity účetních výkazů (žádostí o platbu)

Auditní orgán provedl audit účetních výkazů za účelem ověření a ujištění o správnosti, úplnosti a průkaznosti částek výdajů vykázaných a požadovaných k financování v první žádosti o platbu z Opatření Udržitelný turismus a posílení biodiverzity a v druhé a třetí žádosti o platbu v rámci Opatření Technická podpora. AO neidentifikoval žádné zjištění v auditu účetních výkazů a vydal **výrok bez výhrad**.



Program švýcarsko-české spolupráce II.

Podpisem rámcové dohody se pro Českou republiku v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce z Druhého švýcarského příspěvku vybraným členským státům EU uvolní celkem 76,9 milionů švýcarských franků na ochranu životního prostředí, česko-švýcarskou spolupráci v rámci vědecko-výzkumných infrastruktur, zvyšování kvality domácí péče a zlepšení ekonomické a sociální integrace cizinců do české společnosti.

Cílem Programu švýcarsko-české spolupráce je přispět k hospodářskému a sociálnímu rozvoji České republiky a zároveň posílit bilaterální partnerství v oblastech, kde Švýcarsko může nabídnout přidanou hodnotu díky svým odborným znalostem a zkušenostem.

Co všechno bylo v roce 2025 auditováno?

- výdaje na technickou asistenci financované z Technické podpory – Fondu technické asistence,
- výdaje na přípravu Opatření (programů) financované z Technické podpory – Fondu pro přípravu Opatření,
- výdaje zprostředkovatele programu na řízení programu Udržitelný turismus a posílení biodiverzity.



8.4. Národní plán obnovy

Od roku 2022 Auditní orgán vykonává, vyhodnocuje a zajišťuje veškeré aktivity související s auditu 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 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. V průběhu roku 2025 pracovala Česká republika na přípravě čtvrté souhrnné žádosti o výplatu finančních prostředků z grantové části (šestá splátka z grantové části a druhá žádost o platbu z půjčkové části) a páté žádosti o výplatu (sedmá splátka z grantové části) Nástroje pro oživení a odolnost. Nedílnou součástí těchto žádostí je Shrnutí provedených auditů.

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, jenž 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 2025

V rámci 6. splátky a 2. žádosti o platbu z půjčkové části probíhaly auditní práce od 31. 1. 2024 do 20. 5. 2025. Jednalo se celkem o 11 auditů, z toho 6 auditů systému (VK/SI), které byly zahájeny jako audit systému v kombinaci s testováním věcné správnosti milníků a cílů, a 5 auditů zaměřených pouze na testování věcné správnosti. V rámci testování věcné správnosti M/C bylo ověřeno celkem 7 milníků a 6 cílů. Šestá splátka zahrnovala celkem 31 milníků a 24 cílů. Auditovanými subjekty byly Ministerstvo kultury, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo pro místní rozvoj, Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo vnitra, Ministerstvo dopravy a Ministerstvo práce a sociálních věcí.

U auditů systému bylo identifikováno celkem 29 zjištění, z toho 9 zjištění s vysokou mírou závažnosti, 15 zjištění se střední mírou závažnosti a 5 zjištění s nízkou mírou závažnosti. U testování věcné správnosti milníků a cílů bylo identifikováno celkem 22 zjištění, z toho 10 zjištění s vysokou mírou závažnosti, 11 zjištění se střední mírou závažnosti a 1 zjištění s nízkou mírou závažnosti.

V rámci 7. splátky probíhaly auditní práce od 11. 6. 2025 do 10. 10. 2025. Jednalo se o 2 auditů systému (VK/SI) a 3 auditů testování věcné správnosti M/C. V rámci testování věcné správnosti M/C byly ověřeny celkem 1 milník a 3 cíle. Celkem 7. splátka obsahovala 6 milníků a 11 cílů. Auditovanými subjekty byly Ministerstvo dopravy, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo průmyslu a obchodu a Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy.



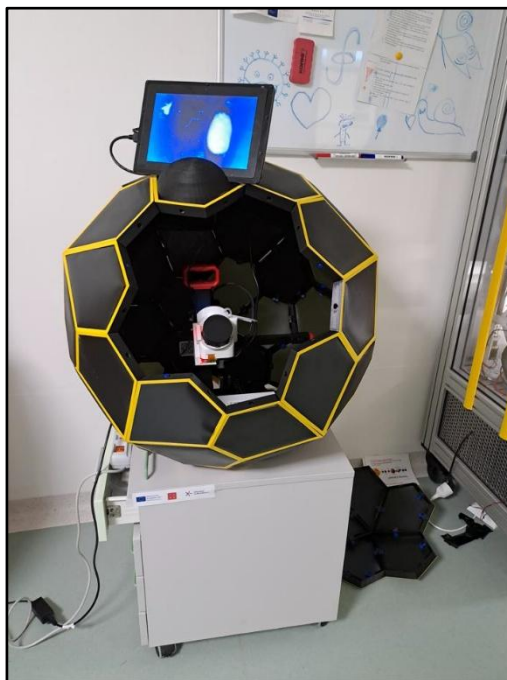
U auditů systému nebylo identifikováno žádné zjištění. U testování věcné správnosti M/C byla identifikována celkem 3 zjištění, z toho 1 zjištění s vysokou mírou závažnosti, 1 zjištění se střední mírou závažnosti a 1 zjištění s nízkou mírou závažnosti.

Co všechno bylo v roce 2024 a 2025 auditováno?

- Rekonstrukce výpravní budovy v železniční stanici České Budějovice hl. n. - celková rekonstrukce objektu vlakového nádraží pro osobní přepravu; Rekonstrukce výpravní budovy v železniční stanici Plzeň hl. n.; modernizace nádražních budov v Berouně, v Teplicích v Čechách a rekonstrukce nástupišť a bezbariérových přístupů v železniční stanici Lovosice.
- Projekty zaměřené na zvýšení instalovaného výkonu obnovitelných zdrojů energie prostřednictvím instalace fotovoltaických elektráren v podnikových areálech.
- Projekty na podporu čisté mobility v rámci rozvoje čisté mobility – nákup bezemisních vozidel (elektrických nebo vodíkových) pro podnikatelské subjekty.
- Digitální transformace podniků prostřednictvím zavádění digitálních řešení a nových technologií, například automatizace procesů, robotiky, umělé inteligence nebo kybernetické bezpečnosti – např. projekt: Digitální podnik Pastra, s.r.o.
- Projekty aplikovaného výzkumu, experimentálního vývoje a inovací v programu „Prostředí pro život“, zaměřené například na ochranu klimatu, kvalitu ovzduší, ochranu přírodních zdrojů, nakládání s odpady nebo technologie snižující environmentální zátěž – např. Vývoj zařízení pro úpravu a zpracování expandovaných a nízkohustotných odpadních termoplastů za účelem výroby vsakovacích prvků k úpravě odtokových poměrů v intravilánu; Vývoj kombinovaného denitrifikačního bioreaktoru společnosti ; Projekt genové banky Univerzity Palackého v Olomouci.



Rekonstrukce výpravních budov v železničních stanicích České Budějovice hl.n. a Plzeň hl. n., foto: Auditní orgán



Genová banka – vývoj nových technologií pro digitalizaci a automatizaci procesů skladování genetických zdrojů rostlin – Univerzita Palackého v Olomouci, foto: Auditní orgán



9. Seznam použitých zkratk

- AMIF - Azylový, migrační a integrační fond
- AO - Auditní orgán
- CID - Council Implementing Decision = Prováděcí rozhodnutí Rady
- CO - certifikační orgán
- 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
- NKM - Národní kontaktní místo
- NR - není relevantní
- NSVH - Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky
- OSS - organizační složka státu
- PO - Platební orgán / dle kontextu může být i Programové období
- 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
- VKZ - výroční kontrolní zpráva
- VZ - veřejná zakázka