

Univerzita Palackého v Olomouci

Filozofická fakulta

Katedra sociologie a andragogiky

Obor: Školský management

**ANALÝZA KONTROLNÍ ČINNOSTI VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ
V OBLASTI PODPORY Z EVROPSKÉHO SOCIÁLNÍHO FONDU**

**CONTROL ACTIVITIES ANALYSIS IN THE PUBLIC ADMINISTRATION IN
AREA OF SUPPORT OF THE EUROPEAN SOCIAL FUND**

Bakalářská práce

Šárka Michálková

Vedoucí bakalářské diplomové práce: Ing. Jaroslava Dittrichová, Ph.D.

Olomouc 2013

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně a uvedla v ní veškerou literaturu a ostatní zdroje, které jsem použila.

V Olomouci dne 29. března 2013

Tímto bych ráda poděkovala Ing. Jaroslavě Dittrichové, Ph.D. za odborné vedení a pomoc
při zpracování této bakalářské práce

Obsah

Úvod	6
1. Cíl a metodika práce.....	7
2. Vymezení základních pojmů.....	8
2. 1. Kontrola	8
2. 2. Finanční kontrola	13
2. 3. Dotace	14
3. Evropský sociální fond	16
3. 1. Operační programy.....	16
4. Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost	19
5. Proces implementace Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v programovém období 2007 - 2013 prostřednictvím zprostředkujícího subjektu - Královéhradeckého kraje.....	21
5. 1. Řízení programu.....	21
5. 2. Řízení rizik.....	23
5. 3. Administrativní postupy.....	24
5. 3. 1. Vyhlášení výzvy	24
5. 3. 2. Administrace grantových projektů.....	24
5. 4. Finanční řízení.....	26
5. 5. Kontrola	27
5. 6. Formy kontrol dle Příručky pro kontroly v rámci OP VK.....	27
5. 6. 1. Administrativní kontrola.....	27
5. 6. 2. Monitorovací návštěva (dozor, dohlídka).....	30
5. 6. 3. Veřejnosprávní kontrola na místě	30
5. 6. 4. Místní šetření	33
5. 6. 5. Hlášení o kontrolách	34
6. Nesrovnalosti	35
6. 1. Kategorie nesrovnalostí.....	35
6. 2. Postup při řešení nesrovnalostí	36
6. 3. Informování o nesrovnalostech	37
7. Praktická část bakalářské práce	39
7. 1. Výzkumné šetření – vyhodnocení řízených rozhovorů.....	39
7. 2. Vyhodnocení přehledů o provedených kontrolách MŠMT ČR	52
Závěr	56

Seznam použitých zdrojů	60
Seznam použité literatury:.....	60
Seznam použitých internetových zdrojů:	61
Seznam použitých právních předpisů:	61
Seznam tabulek	61
Seznam obrázků	62
Seznam grafů.....	62
Přílohy č. 1 – 4	62
1. Vzor dotazníku ke strukturovaným rozhovorům	
2. Přehled o provedených kontrolách na místě za Královéhradecký kraj	
3. Přehled o provedených kontrolách na místě za kraj Vysočina	
4. Přehled o provedených kontrolách na místě za Pardubický kraj	
 Anotace	
 Podklad pro zadání bakalářské práce studenta	

Úvod

Tato bakalářská práce je zaměřena na analýzu kontrolních mechanismů ve veřejné správě v oblasti podpory z Evropského sociálního fondu, konkrétně z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

Prostřednictvím první kapitoly „Cíl a metodika práce“ je stanoven cíl práce a metody, které povedou k dosažení stanoveného cíle.

Druhá kapitola je věnována kontrolní činnosti ve veřejné správě. Jsou zde vymezeny základní pojmy, jako je např. kontrola, dotace, strukturální fondy apod. Dále je v této kapitole popsán kontrolní proces a členění kontrol.

Třetí kapitola navazuje na předchozí kapitolu a je zde popsán Evropský sociální fond a operační programy určené pro Českou republiku v období 2007 – 2013.

Čtvrtá kapitola přiblíží Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost a vymezí jeho globální a specifické cíle.

Pátá kapitola konkrétně vymezuje proces implementace Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v programovém období 2007 - 2013 prostřednictvím zprostředkujícího subjektu - Královéhradeckého kraje. Je zde specifikováno řízení programu a rizik, finanční řízení, administrativní postupy a nakonec kontrola projektů realizovaných zprostředkujícím subjektem.

Šestá kapitola je zaměřena na výsledky kontrolní činnosti, především nesrovnalosti a porušení rozpočtové kázně.

Na prvních šest kapitol, zaměřených na teoretickou část bakalářské práce, navazuje kapitola sedmá, obsahující praktickou část práce. V této kapitole jsou rozpracovány výsledky výzkumných šetření, které probíhaly pomocí řízených rozhovorů a analýz dokumentů. Řízené rozhovory budou vedeny s pracovníky, kteří vykonávají kontrolu projektů realizovaných v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v rámci tří krajů České republiky – Královéhradeckého kraje, Pardubického kraje a kraje Vysočina. V druhé části této kapitoly je proveden rozbor dokumentů (přehledů) poskytnutých MŠMT, z nichž je možné posoudit efektivitu kontrolní činnosti za roky 2010, 2011 a 2012. V tomto přehledu jsou uvedeny kontroly provedené jednotlivými kraji, jejich počet, objem kontrolovaných prostředků, objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů a procentuální podíl kontrolou neuznaných výdajů.

V závěru bakalářské práce je provedeno vyhodnocení výsledků výzkumného šetření a v úplném závěru je konstatováno, zda bylo dosaženo předem stanoveného cíle.

1. Cíl a metodika práce

Cílem této bakalářské práce je osvětlit proces implementace a systém kontroly ve veřejné správě na úrovni zprostředkujících subjektů - krajů, a to při čerpání finančních prostředků z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v programovém období 2007 - 2013. Je zde provedeno srovnání tří krajů – Královéhradeckého, Pardubického a Vysočina, které realizují kontrolu u příjemců v rámci prioritní osy 1 a prioritní osy 3. Při výzkumném šetření, které probíhalo formou řízených rozhovorů, byli osloveni pracovníci tří výše uvedených krajů, vykonávající kontrolu projektů. Otázky jsou zaměřeny na nejčastější nedostatky, zjištěné při kontrolní činnosti v roce 2012, a jsou v praktické části práce zpracovány do tabulek a grafů. Dále je zde provedeno srovnání všech tří krajů dle přehledů poskytnutých Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy České republiky. Tyto přehledy byly poskytnuty za roky 2010, 2011 a 2012. Výsledky jsou zpracovány do grafů, které podají obraz o počtu kontrol, objemu kontrolovaných prostředků, objemu kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů a procentuálním podílu kontrolou neuznaných výdajů. Dle zjištěných výsledků je na závěr posouzena efektivita kontrolní činnosti

Při zpracování práce jsou využity tyto metody - strukturované rozhovory s pracovníky, kteří vykonávají kontrolu projektů realizovaných v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v rámci tří krajů České republiky – Královéhradeckého kraje, Pardubického kraje a kraje Vysočina, analýza relevantních dokumentů ČR a EU (veškeré využití zdroje jsou uvedeny v části 9 - Seznam použitých zdrojů) a komparace výsledků, za pomoci výpočtů a průměrů. Zpracované dokumenty a výpočty jsou přehledně rozpracovány do tabulek a grafů. V příloze práce je přiložen vzor dotazníku pro strukturované rozhovory a přehledy o provedených kontrolách, které poskytlo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky.

2. Vymezení základních pojmů

2. 1. Kontrola

Pod pojmem „kontrola“ obecně rozumíme přezkoušení, ověřování, testování, přezkoumání, revize. Kontrola může být také chápána jako jakýsi dozor - systematická dlouhodobá činnost prováděná na velkém území nebo nad větší skupinou osob.¹ Kontrolu lze chápat také jako rozdíl mezi žádoucím stavem a skutečností, a předpokládá se, že by měla kontrola vést ke zlepšení současného stavu.² *„Kontrolování je nedílnou součástí všech manažerských aktivit na všech stupních řízení. Smyslem kontrolování je získat přesvědčení (důvěru, jistotu), že vývoj řízené reality se vyvíjí žádoucím směrem a stanovené cíle budou dosaženy“.*³

V kontrolním procesu se rozlišují tři základní kategorie⁴

- Stanovení standardů – standardy jsou předem daná kritéria, pomocí nichž jsme schopni posoudit, zda bylo dosaženo požadovaného cíle.
- Srovnávání vykonané práce vzhledem ke stanoveným standardům – hodnocení skutečných a očekávaných výsledků.
- Korekce odchylek – pomocí úpravy cílů lze korigovat případné odchylky od standardu.

Kontrolní proces lze rozdělit do několika fází. Tyto fáze lze rozeznat u složitějších kontrol, v případě běžné kontroly některé fáze splývají. Pro splnění efektivity kontrolního procesu je nutné naplánovat kontrolní proces do dílčích, vzájemně navazujících kroků (viz obrázek č. 1).⁵

*„Každý kontrolní proces musí mít stanoven cíl“.*⁶

¹ Wikipedia. [Http://cs.wikipedia.org/wiki/Kontrola](http://cs.wikipedia.org/wiki/Kontrola) [online]. 2002, 27. 1. 2010 v 16:00 [cit. 2012-12-02]. dostupné z: <http://cs.wikipedia.org/wiki/Kontrola>.

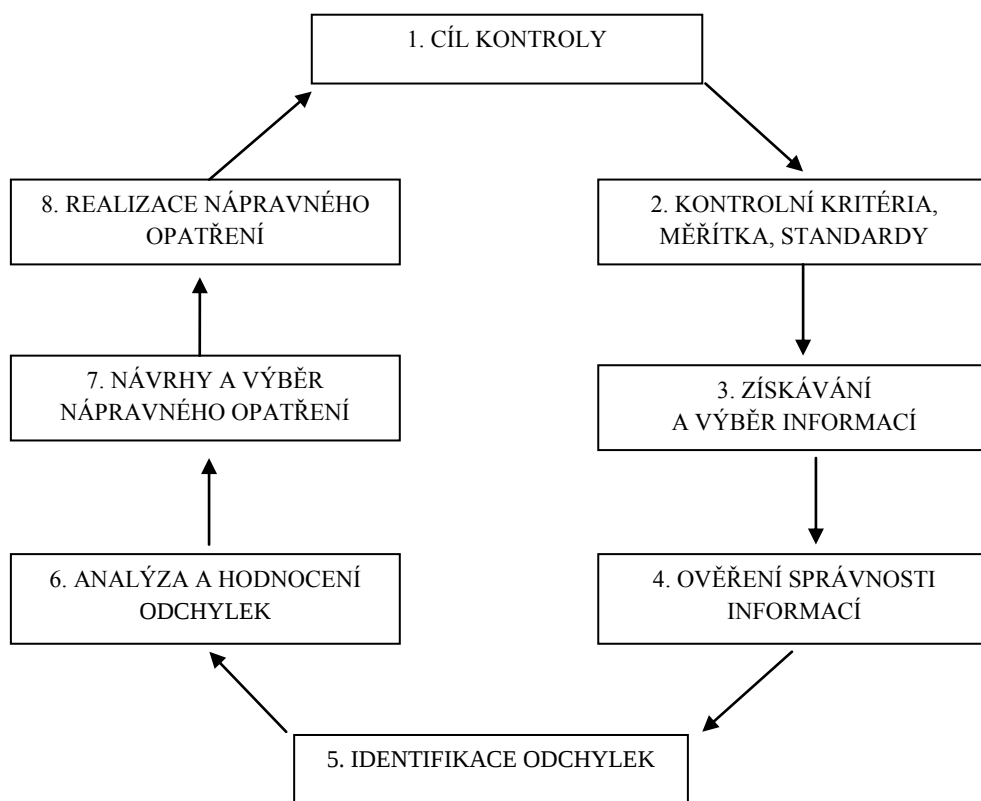
² NOVÁKOVÁ 2005, s. 10.

³ CIMBÁLNÍKOVÁ 2009, s. 106.

⁴ Tamtéž, s. 106-107.

⁵ Tamtéž, s. 107.

⁶ Tamtéž, s. 108.



Obrázek 1: kontrolní cyklus

Zdroj: CIMBALNÍKOVÁ 2009, s. 107 (vlastní zpracování).

Dle Rektoříka a Šelešovského můžeme kontrolu členit z hlediska pojetí⁷

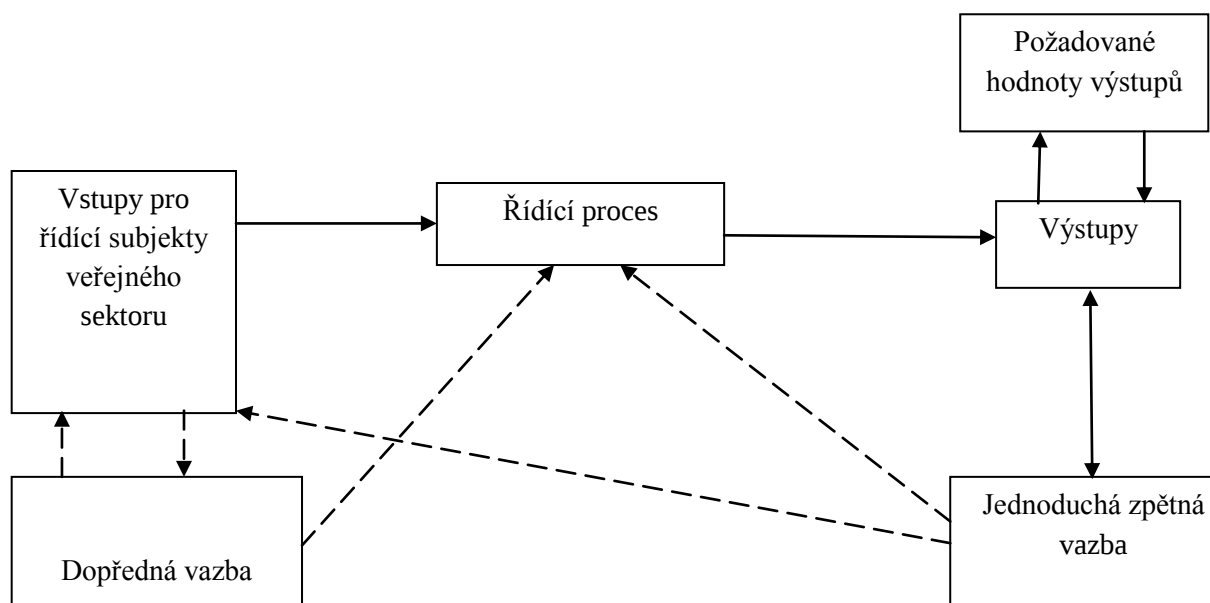
- Informační pojetí – jsou zjišťovány skutečnosti o kontrolovaném subjektu, na základě porovnávání skutečného stavu s očekávanými skutečnostmi jsou zjišťovány odchylky, které jsou následně zapracovány do zápisu. Jedná se například o audit hospodaření obce.
- Regulační pojetí – jde o stejné pojetí, jako je informační, ale zahrnuje také odstranění případných odchylek, což přináší kontrolovanému subjektu zpětnou vazbu. Jde například o vnitřní kontrolu dotací získaných obcí.
- Institucionální pojetí - toto pojetí je prováděno ve smyslu regulačního pojetí, avšak tato kontrola je prováděna specializovanými institucemi a odborníky – kontrolory. Instituce, které tuto kontrolu provádějí, jsou například Česká obchodní inspekce, Nejvyšší kontrolní úřad, Česká školní inspekce, Veřejný ochránce práv, auditorské a účetní firmy, finanční úřady apod.

⁷ REKTOŘÍK 2003, s. 24-26.

- Represivní (negační) pojetí – dtto jako je regulační pojetí, rozšířené o odstranění nežádoucích odchylek a vyvození represivních důsledků, např. odvolání odpovědných osob.
- Motivační pojetí – totéž jako regulační pojetí, je opakem represivního pojetí. Vychází z toho, že kontrola by měla rovněž motivovat zodpovědné pracovníky ke zvyšování efektivnosti při výkonu své funkce.
- Výchovné pojetí – kontrolující poskytuje kontrolovanému metodickou pomoc a působí na kontrolovaného výchovně tím, že jej vede např. k přesnosti, dodržování norem, hospodárnosti, protikorupčnímu chování apod.

U všech výše uvedených pojetí je důležitá zpětná vazba a rovněž i vazba preventivní (dopředná), ty jsou důležité pro dosažení rovnováhy mezi žádoucím a skutečným stavem. Aby byla kontrola co nejefektivnější, měla by být zaměřena do budoucna. Kontrolní systém s dopřednou vazbou může být dost složitý. Je tedy vhodné identifikovat a popsat působení vstupních proměnných aspoň v nejdůležitějších oblastech a vytvořit počítačový model. Pak lze shromáždit potřebné informace o hodnotách proměnných a stanovit jejich vliv na očekávané výsledky.⁸

⁸ REKTOŘÍK 2003, s. 26.



Obrázek 2: porovnání systému kontroly s jednoduchou zpětnou vazbou a se systémem s dopřednou vazbou
Zdroj: REKTOŘÍK 2003, s. 26.

Rektořík a Šelešovský rozlišují druhy kontrol dle následujících kritérií⁹

Podle subjektu kontroly

- Koordinovaná – kontrola prováděná prostřednictvím více subjektů kontroly.
- Individuální – kontrola, kterou vykonává jeden subjekt.

Podle vztahu ke kontrolovanému subjektu

- Vnitřní kontrola – kontrola, kterou provádí subjekt kontroly u sebe, popř. u subjektem zřizovaných či založených právnických osob nebo organizačních složek. Při vnitřní kontrole jsou shrnuty výsledky všech kontrol v rozborech hospodaření organizace a jsou navrhována opatření ke zlepšení vnitřního kontrolního systému.
- Vnější kontrola – mezi kontrolujícím a kontrolovaným neexistuje vztah podřízenosti a nadřízenosti, jedná se o kontrolu vykonanou kontrolním orgánem u jemu nepodřízených, nezřizovaných ani nezaložených právnických osob či organizačních složek. Při vnější kontrole je rovněž posuzována účinnost vnitřního kontrolního systému a celého systému řízení v organizaci.

⁹ REKTOŘÍK 2003, s. 27-30.

Podle vymezení kontrolního systému ve vztahu k určitému odvětví

- jedná se o zaměření kontroly na určitý objekt (odvětví). Například finanční kontrola ve veřejné správě, kontrola Drážní inspekce v odvětví dopravy, kontrola České školní inspekce v odvětví školství nebo kontrola Hlavního hygienika ČR v odvětví zdravotnictví.

Podle organizačního členění

- Vertikální – jedná se o kontrolu podřízených nadřízenými.
- Horizontální – je realizována mezi pracovníky a organizačními složkami na stejném stupni řízení (porovnávací metoda).

Podle systému kontroly

- Plánovitá – kontrola prováděná pravidelně, na základě předem zpracovaného plánu kontrol, plán kontrol je sestavován na základě analýzy rizik a předem stanovených kritérií (např. četnost kontrol u jednoho subjektu).
- Operativní – je kontrola, která je prováděna každodenní činnosti zejména ve veřejné správě.

Podle časového hlediska

- Předběžná kontrola („ex-ante“) – kontrola plánovaných a připravovaných operací, před vlastním rozhodnutím (např. před podpisem kupní smlouvy).
- Průběžná kontrola („interim“) – jedná se o kontrolu zaměřenou na současný stav a je kontrolován způsob dodržování předem stanovených podmínek, postupů apod.
- Následná („ex post“) – jedná se o kontrolu realizovanou po ukončení např. projektu.

Podle vztahu kontroly k podstatě věci

- Formální kontrola – kontrola zaměřená na formální správnost a náležitosti, např. náležitosti účetních dokladů, podpisy oprávněných osob na dokumentech.
- Neformální kontrola – kontrola zaměřená na věcnou správnost, hospodárnost a účelnost v rámci jednotlivých operací.

2. 2. Finanční kontrola

System finanční kontroly je v České republice vymezen zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen „zákon o finanční kontrole“). Finanční kontrola je součástí systému finančního řízení, které zabezpečují hospodaření s veřejnými prostředky.¹⁰ „Mezi hlavní cíle finanční kontroly patří zejména prověřování, zda jsou dodržovány právní předpisy a opatření, zda je zajištěna ochrana veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům a zda nedochází k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky“.¹¹

Finanční kontrola ve veřejné správě

Finanční kontrola ve veřejné správě je kontrola zaměřená na oblast veřejné správy. „Veřejná správa řídí a spravuje veřejný sektor“¹². Do veřejného sektoru patří oblast národního hospodářství, ve které jsou uspokojovány zájmy společnosti a zájmy občanů ve veřejném zájmu, a to formou veřejné služby. Tato činnost je financována převážně z veřejných rozpočtů a podléhá veřejné kontrole.¹³ Kontrola ve veřejném sektoru je velice důležitá, protože tato oblast tenduje k neefektivnosti. To je dáno především tím, že „produkce statků ve veřejném sektoru není provázána tržními mechanismy, které efektivnost procesu produkce státu zaručují. A dále tím, že veřejný sektor jako takový je řízen a spravován veřejnou správou, která sama o sobě svým byrokratickým založením nevytváří prostor pro efektivní chování subjektů zabezpečujících veřejné služby“¹⁴. Aby bylo dosahováno efektivnosti u institucí veřejného sektoru, musí být podroben finanční kontrole.

Finanční kontrolu tvoří:

- a) systém finanční kontroly vykonávané kontrolními orgány podle §§ 7-11 zákona o finanční kontrole, jedná se o tzv. „**veřejnosprávní kontrolu**“;
- b) systém finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv na základě § 24 zákona o finanční kontrole;

¹⁰ Zákon č. 320/2001 Sb., O finanční kontrole, § 3, odst. 1.

¹¹ VILAMANOVÁ 2005, s. 93.

¹² REKTOŘÍK 2003, s. 12.

¹³ Tamtéž, s. 11.

¹⁴ Tamtéž, s. 14.

c) vnitřní kontrolní systém v orgánech veřejné správy podle §§ 25-31 zákona o finanční kontrole.¹⁵

2. 3. Dotace

Pod pojmem dotace se nejčastěji rozumějí peněžité prostředky ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu. Tyto prostředky jsou poskytovány fyzickým nebo právnickým osobám na stanovený účel.¹⁶

„Za dotaci jsou také považována bezúplatná plnění poskytnutá na stanovený účel ze zahraničí z prostředků Evropského společenství nebo z veřejných rozpočtů cizího státu a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu.“¹⁷

Za dotaci může být rovněž považováno prominutí části poplatků, a to v případě, že to příslušný právní předpis povoluje a příslušný orgán uznal prominutou částku za dotaci.¹⁸

Český právní řád upravuje dotace zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Strukturální fondy

S počátkem svého vzniku začala Evropská unie (dále také jen „EU“) realizovat regionální a strukturální politiku prostřednictvím strukturálních fondů - Fondu soudržnosti a dalších fondů zaměřených na zemědělství a venkov. Evropská unie se snažila prostřednictvím těchto fondů vyrovnat rozdíly mezi hospodářskou a sociální úrovní regionů v Evropě. Jako jeden z prvních fondů byl vytvořen Evropský sociální fond, bylo to v roce 1957.¹⁹ Podpora hospodářského a regionálního rozvoje je realizována formou integrovaných programů, které jsou víceleté (obvykle šestileté či sedmileté). Pro jednotlivá programovací období si EU stanovuje cíle politiky hospodářské a sociální soudržnosti.²⁰

¹⁵ Zákon 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 3, odst. 1.

¹⁶ NOVOTNÍKOVÁ 2005, s. 11.

¹⁷ Tamtéž, s. 11.

¹⁸ Tamtéž, s. 11.

¹⁹ BOHÁČKOVÁ 2009, s. 1.

²⁰ PŘICHYSTAL 2008, s. 10.

Pro plánovací období 2007 – 2013 stanovila EU tři cíle politiky hospodářské a sociální soudržnosti

- **Cíl Konvergence:** smyslem tohoto cíle je sbližování nejméně rozvinutých členských států a regionů EU prostřednictvím podpory aktivit a zlepšování podmínek.
- **Cíl Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost:** posilování konkurenceschopnosti a přitažlivosti regionů.
- **Cíl Evropská územní spolupráce:** smyslem tohoto cíle je podporování přeshraniční spolupráce, meziregionální a nadnárodní spolupráce.²¹

K dosažení výše uvedených cílů alokovala Evropská unie částku ve výši 308 miliard €.

V programovacím období 2007 - 2013 mohou členské státy EU čerpat ze dvou strukturálních fondů:

Evropský fond pro regionální rozvoj (dále také jen „ERDF“): fond zaměřený na investiční projekty, např. výstavba silnic a železnic, projekty v oblasti životního prostředí apod.

Evropský sociální fond (dále také jen „ESF“): z tohoto fondu jsou poskytovány finanční prostředky na neinvestiční projekty, např. rekvalifikace nezaměstnaných, zvyšování kompetencí pedagogických pracovníků, rozvoj vzdělávacích programů.²²

²¹ MMR ČR, *Abeceda fondů Evropské unie 2007-2013*, 2007, s. 3.

²² PŘICHYSTAL 2008, s. 12.

3. Evropský sociální fond

Evropský sociální fond (dále také jen „ESF“) je nejdůležitějším nástrojem, orientovaným na lidské zdroje. ESF byl založen v roce 1957 a jeho cílem se stalo snižování nezaměstnanosti a podpora trhu práce. Od roku svého vzniku docházelo k vývoji tohoto fondu a především k jeho pozvolnému růstu a významu v porovnání na ostatní strukturální fondy. V období 1961 - 1972 získal ESF finanční prostředky ve výši přibližně 420 milionů účetních jednotek, přičemž v aktuálním programovacím období 2007 - 2013 bylo rozpočtováno již 55 mld. EUR.²³ V současném programovacím období se ESF angažuje v naplňování dvou cílů - Cíl - Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost a Cíl - Konvergence. Úkoly fondu vymezuje v obecné rovině Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.²⁴

3. 1. Operační programy

Operační program je základním strategickým dokumentem finanční a technické podpory pro konkrétní tematickou oblast (např. zaměstnanost a sociální věci) nebo určitý region soudržnosti (např. Severozápad). Operační programy zpracovávají jednotlivé členské země Evropské unie a stanovují si zde konkrétní priority a cíle, kterých chce země dosáhnout v daném programovacím období. V Operačním programu jsou také podrobně popsány typové aktivity, na něž mohou členské země čerpat finanční prostředky ze strukturálních fondů. Pro období 2007 - 2013 bylo pro ČR určeno **24 operačních programů**, které jsou dále členěny na tematické a regionální (Cíl Konvergence), programy pro Prahu (Cíl Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost) a programy patřící pod Cíl Evropská územní spolupráce.²⁵

²³BOHÁČKOVÁ 2009, s. 103.

²⁴Tamtéž, s. 107.

²⁵MMR ČR, *Abeceda fondů Evropské unie 2007-2013*, s. 8-9.

K plnění cíle „Konvergence“ má ČR dva různé typy operačních programů:²⁶

Sektorové operační programy, které se rovněž nazývají „tematické“ jsou zaměřeny na jednotlivá odvětví na území celé České republiky, mimo Prahy.

- OP Podnikání a inovace
- OP Životní prostředí
- OP Doprava
- OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost
- OP Výzkum a vývoj pro inovace
- OP Lidské zdroje a zaměstnanost
- Integrovaný operační program
- OP Technická pomoc

Regionální operační programy (dále také jen „ROP“), které jsou zaměřeny na řešení problémů konkrétních regionů ČR.

- ROP NUTS II Jihovýchod
- ROP NUTS II Jihozápad
- ROP NUTS II Moravskoslezsko
- ROP NUTS II Severovýchod
- ROP NUTS II Severozápad
- ROP NUTS II Střední Čechy
- ROP NUTS II Střední Morava

K plnění cíle „Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost“ byly schváleny dva operační programy, zaměřené pouze na Prahu.²⁷

- OP Praha Konkurenceschopnost
- OP Praha Adaptabilita

Cíl „Evropská územní spolupráce“ je realizován prostřednictvím těchto OP²⁸

- OP Nadnárodní spolupráce

²⁶PŘICHYSTAL, 2008, s. 21-22.

²⁷Tamtéž, s. 22.

²⁸Tamtéž, s. 22-23.

- OP Mezuregionální spolupráce
- OP Přeshraniční spolupráce ČR - Bavorsko
- OP Přeshraniční spolupráce ČR - Polsko
- OP Přeshraniční spolupráce ČR - Rakousko
- OP Přeshraniční spolupráce ČR - Sasko
- OP Přeshraniční spolupráce ČR – Slovensko

V rámci evropské spolupráce jsou rovněž dostupné dva síťové programy²⁹

- INTERACT II
- ESPON 2013

²⁹PŘICHYSTAL, 2008, s. 23.

4. Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost je víceletým tematickým programem, který si Česká republika určila plnění cíle „Konvergence“. Prostřednictvím tohoto operačního programu má Česká republika možnost čerpat finanční prostředky z Evropského sociálního fondu. V programovacím období 2007 - 2013 činí alokace částku 1,79 mld. € ze zdrojů Společenství a 0,32 mld. € z národních zdrojů³⁰. Procentuelní podíl činí 85% z prostředků Evropské unie a 15% prostředky ze státního rozpočtu. „*OP VK se zaměřuje na oblast rozvoje lidských zdrojů prostřednictvím vzdělávání ve všech jeho rozmanitých formách s důrazem na komplexní systém celoživotního učení, utváření vhodného prostředí pro výzkumné, vývojové a inovační aktivity a stimulace spolupráce participujících subjektů.*“³¹

Globální cíl OP VK

V programovacím období 2007 - 2013 je globálním cílem „*rozvoj vzdělanostní společnosti za účelem posílení konkurenceschopnosti ČR prostřednictvím modernizace systémů počátečního, terciárního a dalšího vzdělávání, jejich propojení do komplexního systému celoživotního učení a zlepšení podmínek ve výzkumu a vývoji.*“³²

Specifické cíle OP VK

Specifický cíl č. 1 – „*rozvoj a zkvalitňování počátečního vzdělávání s důrazem na zlepšení klíčových kompetencí absolventů garantující uplatnitelnost na trhu práce a zvýšení jejich motivace k dalšímu vzdělávání*“.³³ Na podporu tohoto cíle je zaměřena prioritní osa 1 – Počáteční vzdělávání.

Specifický cíl č. 2 – „*inovace v oblasti terciárního vzdělávání směrem k větší flexibilitě a kreativitě absolventů uplatnitelných ve znalostní ekonomice, zatraktivnění podmínek pro výzkum a vývoj a k vytvoření komplexních a efektivních nástrojů, které by podporovaly*

³⁰ <http://www.esfcr.cz/07-13/opvk> [cit. 13. 2. 2013]

³¹ <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy/op-vpk-obdobi-2007-2013> [cit. 13. 2. 2013]

³² MŠMT ČR, *Prováděcí dokument k Operačnímu programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, s. 11.

³³ Tamtéž, s. 13.

inovační proces jako celek“.³⁴ Na podporu tohoto cíle je zaměřena prioritní osa 2 – Terciární vzdělávání, výzkum a vývoj.

Specifický cíl č. 3 – „posílení adaptability a flexibility lidských zdrojů jako základního faktoru konkurenceschopnosti ekonomiky a udržitelného rozvoje ČR prostřednictvím podpory dalšího vzdělávání jak na straně nabídky, tak poptávky“.³⁵ Tento specifický cíl naplňuje prioritní osa 3 – Další vzdělávání.

Specifický cíl č. 4 - „vytvoření moderního, kvalitního a efektivního systému celoživotního učení prostřednictvím rozvoje systému počátečního, terciárního a dalšího vzdělávání včetně propojení těchto jednotlivých částí systému celoživotního učení.“³⁶ Na tento specifický cíl jsou zaměřeny prioritní osy 4a a 4b - Systémový rámec celoživotního učení.

Každý členský stát Evropské unie má v rámci finančního řízení strukturálních fondů povinnost zřídit řídicí a platební orgány. Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost je v gesci Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR a platebním orgánem bylo jmenováno Ministerstvo financí ČR. Řídicí orgán nese odpovědnost za celou implementaci projektu. Část svých pravomocí může řídicí orgán delegovat na implementační orgány.³⁷ Implementaci v prioritní ose 1 a 3 je zajištěna pomocí globálních grantů krajů, 13 krajů tak plní roli Zprostředkujících subjektů (dále také „ZS“). Rozsah delegovaných pravomocí musí být sjednán písemně mezi řídicím orgánem a zprostředkujícím subjektem. Zprostředkující subjekt přebírá odpovědnost za výběr, monitorování a kontrolu projektů, ověřování žádostí o platby a zajištění odpovídající informovanosti potenciálních příjemců a jejich partnerů o možnostech financování z příslušných oblastí podpory Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost a za jeho propagaci.³⁸

³⁴ MŠMT ČR, *Prováděcí dokument k Operačnímu programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, s. 13.

³⁵ Tamtéž, s. 13.

³⁶ Tamtéž, s. 13.

³⁷ VILAMANOVÁ 2005, s. 70-72.

³⁸ MŠMT ČR, *Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, s. 118.

5. Proces implementace Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v programovém období 2007 - 2013 prostřednictvím zprostředkujícího subjektu - Královéhradeckého kraje

5. 1. Řízení programu

Implementace Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost je proces uvedení tohoto programu v činnost. Součástí implementace je schválení a vyhlášení programu, zadávací řízení, příprava dokumentace, uzavření smluv o financování s příjemci, příprava a realizace projektů, jejich kontrola, autorizace a provádění plateb, reportování a monitorování jednotlivých programů.³⁹ Královéhradecký kraj je jedním ze zprostředkujících subjektů, na který byly řídicím orgánem delegovány některé činnosti, týkající se řízení Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Rozsah těchto činností byl stanoven v písemné dohodě mezi řídicím orgánem a Královéhradeckým krajem.⁴⁰ V rámci Královéhradeckého kraje vykonává funkci zprostředkujícího subjektu Odbor regionálního rozvoje, grantů a dotací. V souladu se zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, byly na základě Usnesení Rady Královéhradeckého kraje č. 5/476/2004 dále zapojeny do implementace globálního grantu organizační složky Krajského úřadu Královéhradeckého kraje, a to ředitel Krajského úřadu Královéhradeckého kraje, Odbor kanceláře ředitele, Odbor školství, Odbor ekonomický, oddělení interního auditu a finanční kontroly a oddělení legislativní a právní.⁴¹ Významnou roli při implementaci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost plní rovněž hejtman Královéhradeckého kraje, který podepisuje Smlouvy o realizaci grantového projektu v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Zastupitelstvo Královéhradeckého kraje schvaluje globální grant, stanovuje den vyhlášení výzev, schvaluje doporučené projekty, schvaluje promíjení odvodů a penále a ukládá příjemcům provedení nápravných opatření při zjištění nesrovnalostí.⁴² Rada Královéhradeckého kraje při administraci globálního grantu projednává globální grant a doporučuje jej ke schválení Zastupitelstvu Královéhradeckého kraje, projednává, schvaluje, ruší nebo reviduje

³⁹ KHK, *Směrnice zprostředkujícího subjektu*, verze 9, s. 14.

⁴⁰ Tamtéž, s. 32.

⁴¹ Tamtéž, s. 33.

⁴² Tamtéž, s. 32.

dokumentaci globálního grantu, projednává seznam doporučených projektů a doporučuje je Zastupitelstvu Královéhradeckého kraje, rozhoduje o podstatných změnách v projektech.⁴³

Postupy při výkonu funkce zprostředkujícího subjektu si Královéhradecký kraj stanovil v dokumentu „Směrnice zprostředkujícího subjektu pro Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost“. Tato směrnice vychází z Manuálu OP VK, který je koncipován jako dokument Řídícího orgánu a stanovuje závazná pravidla a postupy.⁴⁴ Zprostředkující subjekt se dále řídí legislativními dokumenty České republiky a Evropské unie, vnitřními předpisy Krajského úřadu Královéhradeckého kraje a programovými dokumenty Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

Královéhradecký kraj realizuje globální granty v rámci prioritní osy 1 a prioritní osy 3.

Prioritní osa 1 – Počáteční vzdělávání

„Prioritní osa 1 klade důraz na zajištění kvality ve vzdělávání prostřednictvím monitorování, hodnocení a vlastního hodnocení (evaluace) škol, respektování rovného přístupu, na podporu klíčových kompetencí, zajištění kvalitního vzdělávání pedagogických pracovníků a zohlednění individuálního nadání každého jednotlivce tak, aby se zvýšila uplatnitelnost absolventů škol na trhu práce a zároveň bylo dosaženo pozitivního přístupu k dalšímu vzdělávání.“⁴⁵

V rámci prioritní osy 1 jsou formulovány oblasti podpory, které realizuje Královéhradecký kraj:

1.1 Zvyšování kvality ve vzdělávání

1.2 Rovné příležitosti dětí a žáků, včetně dětí a žáků se speciálními vzdělávacími potřebami

1.3 Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení

⁴³ KHK, *Směrnice zprostředkujícího subjektu*, verze 9, s. 32.

⁴⁴ Tamtéž, s. 6.

⁴⁵ MŠMT, *Příručka pro žadatele o finanční kontrolu z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, verze 9, s. 13.

Prioritní osa 3 – Další vzdělávání

„Prioritní osa 3 je zaměřena na posílení pozice dalšího vzdělávání směřujícího k rozvoji možností profesního růstu, zvyšování a rozšiřování kvalifikace a adaptability obyvatel tak, aby nepřestali být atraktivní pro trh práce.

Cílem prioritní osy je posílení adaptability a flexibility lidských zdrojů jako základního faktoru konkurenceschopnosti ekonomiky a udržitelného rozvoje ČR prostřednictvím podpory dalšího vzdělávání jak na straně nabídky, tak poptávky.“⁴⁶

V rámci prioritní osy 3 je v Královéhradeckém kraji realizována jedna oblast podpory:

3.2 Podpora nabídky dalšího vzdělávání

5. 2. Řízení rizik

Řízení rizik je metodická činnost, kterou provádějí a vykonávají vedoucí zaměstnanci s cílem vyhodnocovat případná rizika, která vznikají v souvislosti s plněním cílů řídicího orgánu Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. *„Součástí řízení rizik je analýza rizik, stanovení priorit dle stupně významnosti rizik, přijetí souboru konkrétních opatření k vyloučení nebo minimalizaci, anebo snížení jejich nežádoucího dopadu a kontrola realizace a účinnosti těchto opatření.“⁴⁷* Proces řízení rizik se musí promítat do všech oblastí, které zprostředkující subjekt provádí v rámci implementace Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

V rámci Královéhradeckého kraje jsou do procesu řízení rizik zapojeny: Odbor regionálního rozvoje, grantů a dotací - oddělení evropských grantů a Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly. Pro řízení rizik musí být nejprve stanoven analytický tým, který je tvořen členem Rady Královéhradeckého kraje, vedoucím odboru regionálního rozvoje, grantů a dotací, odpovědným projektovým manažerem globálního grantu, finančním manažerem globálního grantu, vedoucím oddělení metodiky a kontroly – zástupce Odboru ekonomického, zástupce Odboru školství, zástupcem oddělení interního auditu a finanční kontroly, zástupce oddělení legislativního a právního. Vedoucím analytického týmu je vedoucí Odboru regionálního rozvoje, grantů a dotací. Tým se schází nepravidelně,

⁴⁶ MŠMT, *Příručka pro žadatele o finanční kontrolu z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, verze 9, s. 1.

⁴⁷ KHK, *Směrnice zprostředkujícího subjektu*, verze 9, s. 46.

na základě podnětu vedoucího oddělení evropských grantů. Hlavním cílem řízení rizik je identifikovat rizika spojená s realizací jednotlivých projektů, na základě daných kritérií. Na základě celkové míry rizika u projektů je sestavován plán kontrol. Sestavování plánu kontrol se řídí platnou Příručkou pro kontrolu v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Zároveň je prováděna ex – ante analýza rizik zadávacích podmínek veřejných zakázek.⁴⁸

5. 3. Administrativní postupy

5. 3. 1. Vyhlášení výzvy

V cyklu globálních grantů je vyhlášení výzvy prvním krokem. Výzvy jsou kolové nebo průběžné a jsou vyhlášovány nepravidelně, nejméně jednou za kalendářní rok, a to do vyčerpání alokovaných finančních prostředků. V rámci vyhlášení každé nové výzvy poskytuje oddělení evropských grantů Královéhradeckého kraje odbornou spolupráci. Žadatelům o podporu jsou k dispozici informační semináře k aktuální výzvě, metodická pomoc prostřednictvím dokumentů, zavěšených na stránkách Královéhradeckého kraje a osobní konzultace s kompetentními pracovníky.⁴⁹

5. 3. 2. Administrace grantových projektů

Při administraci grantových projektů OP VK se ZS - Královéhradecký kraj řídí Příručkou pro administraci globálních grantů a grantových projektů OP VK (poslední verze 9 je platná od 5. listopadu 2012), Směrnicí zprostředkujícího subjektu pro Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost verze 5 (platné od ledna 2013) a přílohami této směrnice, což jsou vzory tiskopisů používané při administraci projektů.

Výzva k předkládání žádostí

Odbor regionálního rozvoje, grantů a dotací připraví výzvu k předkládání žádostí o grantový projekt (dále také „GP“), kterou nejprve v elektronické podobě (její znění a přílohy) zašle k připomínkám a následnému schválení finančnímu a projektovému manažerovi globálního grantu. Termín je 20 pracovních dnů před vyhlášením dané výzvy. Před vyhlášením výzvy je návrh zaslán zpět ZS s případnými připomínkami, postupuje se ke schválení řídicího orgánu OP VK následně je výzva schválena orgány kraje. Schválená výzva musí být uveřejněna, a to prostřednictvím tisku, webových stránek ZS a na webových

⁴⁸ KHK, *Směrnice zprostředkujícího subjektu*, verze 9, s. 46-52.

⁴⁹ Tamtéž, s. 56.

stránkách řídicího orgánu - www.msmt.cz. Ve výzvě jsou stanoveny povinné přílohy a termín stavený k podávání žádostí.⁵⁰

Příjem a registrace žádostí

Žádosti o GP, včetně povinných příloh se předkládají ve formě webové projektové žádosti, prostřednictvím programu Benefit7. Žadatel je zároveň povinen předat žádost ve formátu pdf na nosiči chráněném proti přepisu (CD-R) a 1 x v písemné podobě. Po doručení žádosti přidělí projektový manažer ZS žádosti unikátní klíč „hash“ kód, čímž dojde k přenosu elektronické verze žádosti z aplikace Benefit7 do systému Monit7+. ⁵¹

Hodnocení grantových projektů

Proces hodnocení žádostí se skládá z několika fází. V první fázi dochází k formálnímu hodnocení žádostí grantových projektů. Formální hodnocení provádí projektový manažer ZS. Po formálním hodnocení následuje hodnocení přijatelnosti, které provádí projektový a finanční manažer ZS. V případě, že jsou při formálním hodnocení žádosti zjištěny opravitelné nedostatky, je žádost vrácena k doplnění. V tomto případě musí být žádost přepnuta ze systému Monit7+ do systému Benefit7, to se však děje pouze v nezbytných případech. V případě, že žádost obsahuje neopravitelné nedostatky, je vyloučena z procesu hodnocení. Změny stavů jsou vždy zaznamenávány do systému Monit7+. Pokud projekt projde formálním hodnocením a hodnocením přijatelnosti, je postoupeno k věcnému hodnocení. Věcné hodnocení je prováděno na základě předem stanovených výběrových kritérií. K tomu slouží Příručka pro věcné hodnocení a výběr projektů OP VK. Věcné hodnocení musí být ukončeno do 40 pracovních dnů od ukončení formálního hodnocení a hodnocení přijatelnosti. Grantové projekty, které úspěšně prošly všemi fázemi hodnocení, postupují k výběrové komisi, která doporučí vybrané projekty k realizaci.⁵²

Schvalování grantových projektů

Žádosti o finanční podporu z OP VK, které byly doporučeny výběrovou komisí, jsou při nejbližším zasedání předloženy ke schválení orgánům kraje – radě a zastupitelstvu.

⁵⁰ KHK, *Příručka pro administraci globálních grantů a grantových projektů OP VK*, verze 9, s. 19.

⁵¹ Tamtéž, s. 21-22.

⁵² Tamtéž, s. 23-28.

Žadatelé musí být seznámeni do 15 pracovních dnů od vydání usnesení rady a zastupitelstva s výsledkem rozhodnutí o přidělení finanční podpory, včetně sdělení výše finanční podpory.⁵³

5. 4. Finanční řízení

Na základě schválené žádosti o finanční podporu z OP VK a po dodání dalších požadovaných dokumentů, kterými jsou například Čestné prohlášení nebo potvrzení o bezdlužnosti vůči orgánům státní správy a samosprávy a zdravotním pojišťovnám, Smlouva o partnerství, Doklad o zřízení samostatného bankovního účtu je mezi žadatelem a ZS uzavřen právní akt a z žadatele se stává příjemce finanční podpory.⁵⁴ Smluvní akt musí být uzavřen do 2 měsíců od nabytí účinnosti usnesení orgánů kraje od schválení grantového projektu. Součástí smlouvy je schválený harmonogram projektu, který musí příjemce v průběhu realizace projektu dodržovat. V případě, že dochází ke změnám vůči plánovanému harmonogramu, je tato skutečnost řešena jako nepodstatná případně podstatná změna projektu. Finanční prostředky jsou příjemci poskytovány formou ex-ante (zálohově).

Procesy a pravidla finančního řízení

Před uzavřením právního aktu je příjemce povinen zřídit si samostatný bankovní účet. Na tento účet obdrží příjemce na začátku realizace projektu zálohovou platbu, výše této platby činí 25 % celkových způsobilých výdajů projektu. Příjemci následně předkládají ZS monitorovací zprávy, kterými informují o průběhu realizace projektu a o výši způsobilých výdajů, které vynaložili v daném monitorovaném období. Součástí monitorovací zprávy může být žádost o platbu. Tuto žádost o platbu ověří finanční a projektový manažer ZS a doporučí k proplacení. Na konci realizace projektu je předkládána závěrečná monitorovací zpráva, kdy dojde k celkovému vyúčtování projektu v rámci závěrečné žádosti o platbu.

⁵³KHK, *Příručka pro administraci globálních grantů a grantových projektů OP VK*, verze 9, s. 33.

⁵⁴Rídící orgán OP VK, *Příručka pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, verze 5, s. 11-14.

5. 5. Kontrola

*„Předmětem kontroly je proces poznání skutečného stavu, porovnání stavu skutečného se stavem deklarovaným a požadovaným a zjištění dodržování stanovených předpisů a pravidel.“*⁵⁵ Prostřednictvím kontroly zjistíme, zda byly finanční prostředky použity ke stanoveným účelům, hospodárně a efektivně.⁵⁶

5. 6. Formy kontrol dle Příručky pro kontroly v rámci OP VK

5. 6. 1. Administrativní kontrola⁵⁷

Administrativní kontrola v Královéhradeckém kraji je zabezpečena finančními a projektovými manažery oddělení evropských grantů a je zaměřena na ověření všech dokladů předložených žadatelem nebo příjemcem finanční podpory při předložení žádosti o dotaci, kontrole výběrových řízení, při předložení oznámení o změně projektu, při předložení monitorovací zprávy a příjmu žádosti o platbu. Jedná se o úplnou administrativní kontrolu u všech grantových projektů.⁵⁸ Věcnou stránku projektu a zadávací řízení kontrolují projektoví manažeři. Kontrolu finanční stránky projektu provádějí finanční manažeři ZS. Při administrativní kontrole jsou ověřovány všechny předložené relevantní dokumenty nutné k posouzení a ověření daných skutečností.

Administrativní kontrola monitorovací zprávy a žádosti o platbu

Finanční a projektoví manažeři provádějí kontrolu předložené monitorovací zprávy a žádosti o platbu. Tato kontrola spočívá v kontrole relevantních dokladů, které jsou součástí monitorovací zprávy. V případě zjištění nedostatků je příjemce vyzván k jejich urychlenému odstranění. Jedná – li se o nenapravitelné nedostatky, dává projektový či finanční manažer podnět ke kontrole na místě. Zároveň je oprávněn pozastavit proplacení vynaložených finančních prostředků.

V rámci administrativní kontroly žádosti o platbu provádí finanční a projektoví manažeři zejména:

⁵⁵ KHK, *Směrnice zprostředkujícího subjektu*, s. 75.

⁵⁶ Tamtéž, s. 75.

⁵⁷ Řídicí orgán OP VK, *Příručka pro kontroly v rámci OP VK*, verze 8, s. 11-18.

⁵⁸ Tamtéž, s. 31.

- správnost žádosti o platbu a úplnost předložených dokladů s žádostí o platbu,
- soulad s pravidly způsobilosti
- soulad s pravidly způsobilosti
- soulad s pravidly veřejné podpory
- soulad s požadavky v oblasti rovných příležitostí nediskriminace
- dodržování pravidel zadávání veřejných zakázek
- dodržování pravidel povinné publicity
- plnění schváleného rozpočtu, dodržování křížového financování
- přiměřenost podpůrné dokumentace
- dodržování pravidel veřejné podpory

Kontrola dodržování pravidel veřejné podpory

Tuto kontrolu provádí finanční manažer ZS pouze v případě, že je relevantní. Je prováděna v rámci kontroly příslušného formuláře, který je součástí monitorovací zprávy.

Kontrola zadávání veřejných zakázek

Administrativní kontrola veřejné zakázky je prováděna v rámci předložení prvního výdaje z výběrového řízení. Kontrolu provádí projektový manažer ZS. Při této kontrole je kladen důraz na předmět plnění veřejné zakázky, co se týče technických, hospodářských a finančních aspektů. Kontrola je zaměřena také na to, zda byly „*použity pouze takové kvalifikační předpoklady a hodnotící kritéria, která neodporují platné legislativě, pravidlům OP VK, jsou podrobně popsána, mají přímý vztah k předmětu veřejné zakázky a nejsou diskriminační vůči jednotlivým uchazečům o veřejnou zakázku*“.⁵⁹ Ověření realizovaných výběrových řízení musí být vždy předmětem veřejnosprávní kontroly na místě. ZS provádí rovněž ex – ante kontrolu zadávací dokumentace veřejné zakázky, tuto kontrolu provádí příslušný projektový manažer s dostatečným předstihem. Příjemce předloží úplnou zadávací dokumentaci (výzvu k předložení nabídek, zadávací dokumentaci, návrh smlouvy, apod.), ta je mu projektovým manažerem schválena nebo zamítnuta a vrácena k odstranění nedostatků. V případě, že příjemce nebude tuto výzvu akceptovat, budou výdaje související s veřejnou zakázkou shledány nezpůsobilými.

⁵⁹ Řídící orgán OP VK, *Příručka pro kontroly v rámci OP VK* verze 8, s. 15.

Kontrola rovnosti a nediskriminace

Tuto kontrolu provádí projektový manažer v rámci předložené monitorovací zprávy a monitorovacích indikátorů. Je ověřováno, zda při realizaci projektu nedocházelo k diskriminaci na základě rasy, pohlaví, etnického původu, náboženského vyznání, zdravotního stavu či sexuální orientace. K posouzení nediskriminace v případě pohlaví, může být použita prezenční listina ze vzdělávacích programů.

Kontrola pravidel křížového financování

Kontrolu křížového financování provádí finanční manažer a je zaměřena zejména na dodržování procentuelního podílu křížového financování na celkových způsobilých výdajích projektu.

Kontrola partnerství

V rámci administrativní kontroly je prováděno ověřování plnění pravidel partnerství, která jsou stanovena v Příručce pro příjemce a v smluvním aktu uzavřeném mezi příjemcem a partnerem. V případě partnera s finančním příspěvkem je prováděna kontrola kompletních dokladů a výstupů, souvisejících s realizací projektu.

Posouzení rizikovosti v projektu v rámci administrativní kontroly

Finanční a projektový manažer provede v souvislosti s každou předloženou monitorovací zprávou analýzu rizikovosti projektu. Na základě této analýzy navrhne fyzické ověření projektu na místě u příjemce finanční podpory. Současně určí:

- *časové určení kontroly na místě*
 - neprodleně s ohledem na hrozící riziko,
 - s určením termínu např. konání daného kurzu či další projektové aktivity,

- *formu kontroly na místě*
 - monitorovací dohlídka, dozorovací návštěva,
 - veřejnosprávní kontrola na místě,

- *kontrolní skupinu*

- monitorovací dohlídky a dozorovací návštěvy zabezpečují v plném rozsahu finanční a projektoví manažeři oddělení evropských grantů,
- veřejnosprávní kontroly jsou prováděny oddělením metodiky a kontroly,
- kontrolní skupina může být rozšířena o odborníka, metodika či jinou přizvanou osobu.

5. 6. 2. Monitorovací návštěva (dozor, dohlídka)⁶⁰

Jedná se převážně o kontrolu na místě (v sídle příjemce nebo v místě konání vzdělávací akce apod.), kdy je třeba si ověřit skutečnosti vyplývající z Monitorovací zprávy. Monitorovací návštěvy jsou rovněž využívány při jednání výběrových komisí v rámci zadávání veřejných zakázek vyšší hodnoty, kde pracovníci krajského úřadu plní funkci pozorovatele. V Královéhradeckém kraji je tato kontrola v gesci finančních a projektových manažerů oddělení evropských grantů. V případě, že jsou při monitorovací kontrole zjištěny závažné nedostatky, dává oddělení evropských grantů podnět k provedení veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (viz dále). Výstupem z monitorovací návštěvy je Zápis z monitorovací návštěvy.

5. 6. 3. Veřejnosprávní kontrola na místě⁶¹

Předběžnou a průběžnou veřejnosprávní kontrolu na místě provádí v rámci Královéhradeckého kraje oddělení metodiky a kontroly. Následnou veřejnosprávní kontrolu zabezpečuje oddělení interního auditu a finanční kontroly. Kontrolní skupinu tvoří minimálně dvě osoby, zpravidla je to jeden projektový a jeden finanční manažer. Vedoucí kontrolní skupiny může v případě potřeby přizvat další osobu – experta např. na veřejné zakázky.⁶² Veřejnosprávní kontrola na místě je prováděna na základě řídicím orgánem schváleného ročního plánu kontrol, popř. z podnětu k provedení mimořádné veřejnosprávní kontroly na místě. Veřejnosprávní kontrola na místě je vykonávána v souladu s legislativou EU (čl. 60 písm. B) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, v návaznosti na čl. 13 odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006); a českou legislativou, zejména zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupina, včetně přizvané osoby, je k provedení veřejnosprávní kontroly jmenována na základě Pověření k provedení kontroly.

⁶⁰ Řídicí orgán OP VK, *Příručka pro kontroly v rámci OP VK* verze 8, s. 20.

⁶¹ Řídicí orgán OP VK, *Příručka pro kontroly v rámci OP VK* verze 8, s. 18-19.

⁶² KHK, *Směrnice zprostředkujícího subjektu*, s. 77-78.

Každý kontrolní pracovník musí být nejméně jednou ročně poučen vedoucím pracovníkem o právech a povinnostech při kontrole na místě, což stvrdí podpisem čestného prohlášení. Práva a povinnosti kontrolních pracovníků a kontrolovaného subjektu stanovuje Příručka pro kontroly v rámci OP VK. V rámci Královéhradeckého kraje je prováděna veřejnosprávní kontrola na místě – dílčí. Jedná se o namátkovou kontrolu vybraného vzorku operací. Vlastní kontrole předchází zápis před kontrolou, kde si kontrolní skupina předem stanoví průběh kontroly a vybraný vzorek operací ke kontrole. Následně je kontrolovaný subjekt kontaktován telefonicky nebo e-mailem a je dohodnuto datum kontroly. Kontrolovanému je zasláno Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly, Dotazník pro monitorování publicity a případně také Kontrolní list. Při zahájení veřejnosprávní kontroly podepíše kontrolovaný subjekt na místě Poučení pro kontrolovanou osobu a všichni účastníci podepíší Zápis ze zahájení. Kontrolovaný rovněž předá vyplněný Dotazník pro monitorování publicity.⁶³

Průběh ověřování na místě

Při veřejnosprávní kontrole na místě je zpravidla ověřováno věcné a finanční hledisko realizace projektu. Při kontrole komunikují s odpovědnými pracovníky kontrolovaného subjektu, např. s projektovým manažerem, finančním manažerem, koordinátorem, účetní. Kontrolovaná osoba je povinna poskytnout součinnost při kontrole a kontrolující je zase povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, se kterými se setkali v průběhu kontroly.

V případě, že jsou při kontrole zjištěny nedostatky formálního charakteru, umožní kontrolní skupina kontrolovanému tyto odstranit ještě v průběhu kontroly. V případě, že odstranitelný nedostatek nelze napravit v průběhu kontroly, je tato skutečnost zaznamenána do protokolu a je zároveň stanovena lhůta pro nápravu a povinnost informovat kontrolní orgán a provedení této nápravy.⁶⁴

Kontrola věcné realizace projektu⁶⁵

Věcnou stránku realizace projektu provádí zpravidla projektový manažer. Spolupracuje při své kontrole s finančním manažerem, přizvanou osobou a odpovědnými pracovníky kontrolovaného subjektu. Při kontrole věcné stránky projektu je ověřováno plnění plánu realizace jednotlivých aktivit projektu, zjišťování stavu jejich plnění, zda je dosahováno plánovaných výstupů monitorovacích indikátorů.

⁶³ Řídicí orgán OP VK, *Příručka pro kontroly v rámci OP VK* verze 8, s. 41-44.

⁶⁴ Tamtéž, s. 45.

⁶⁵ Tamtéž, s. 45-46.

Kontrola věcné realizace projektu je zaměřena zejména na:

- vedení a archivaci dokumentace k projektu,
- řízení projektu, vztah s partnery,
- dodržování podmínek vyplývajících ze Smlouvy o realizaci grantového projektu, tj. časový harmonogram, změny v projektu, pravidla publicity,
- oprávněné administrativní kapacity,
- soulad s horizontálními politikami,
- dodržování pravidel veřejné podpory,
- dodržování podmínek zadávání veřejných zakázek,
- plnění výstupů projektu (monitorovací indikátory),
- ověření skutečného stavu projektu (fyzické ověření),
- kompletnost a průkaznost dokumentace (dokumentace ke kurzům, metodikám apod.).

Kontrola realizace projektu po finanční stránce⁶⁶

Finanční stránka projektu je obvykle kontrolována finančním manažerem. Finanční manažer spolupracuje s projektovým manažerem a odpovědnými pracovníky kontrolovaného subjektu. Při kontrole posuzuje efektivnost využití přidělených finančních prostředků a plynulost čerpání těchto prostředků. „*Posuzuje reálnost a oprávněnost vynaložených výdajů vzhledem k realizovaným projektovým aktivitám a výstupům projektu*“.⁶⁷ Dále jsou kontrolovány limity křížového financování, nepřímých nákladů a dále efektivnost, účelnost a hospodárnost předložených výdajů. Zásadně je prováděna kontrola originálů dokladů. V případě, že je nutné některý originál odebrat, vyhotoví vedoucí kontrolní skupiny Potvrzení o zajištění dokladů a pominou – li důvody jejich převzetí, neprodleně je kontrolovanému vrátí.

Vedení účetnictví projektu⁶⁸

„*Účetnictví je jedním z nejdůležitějších vnitřních informačních systémů v organizaci.*“⁶⁹ Jedná se o nenahraditelný informační nástroj identifikování, ověřování správnosti a opodstatnění finanční operace.

Základní pravidla vedení účetnictví:

⁶⁶ Řídící orgán OP VK, *Příručka pro kontroly v rámci OP VK* verze 8, s. 46-47.

⁶⁷ Tamtéž, s. 46.

⁶⁸ Tamtéž, s. 46-47.

⁶⁹ Tamtéž, s. 46.

- vedení odděleného účetnictví projektu (např. pomocí střediska),
- samostatný bankovní účet projektu,
- samostatná pokladna projektu (není povinná),
- úplná, průkazná, přehledná dokumentace projektu,
- vnitřní kontrolní systém,
- zapojení role partnera,
- průkazné účetní doklady (smlouvy, faktury, objednávky, pokladní doklady, cestovní příkazy, mzdové listy).

U účetních dokladů je kontrolována zejména věcná a formální správnost, souvislost s daným účetním obdobím. Dále jsou posuzovány náležitosti účetních dokladů dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. U mzdových a cestovních nákladů je posuzován soulad se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Finanční manažer rovněž kontroluje rozpočet projektu, správnost zařazení výdajů do jednotlivých kapitol rozpočtu, změny rozpočtu. Při kontrole rozpočtu projektu je rovněž prováděna kontrola limitu křížového financování.

Ukončení kontroly na místě⁷⁰

Na závěr veřejnosprávní kontroly na místě je vyhotoven protokol. V případě zvýšené náročnosti při vyhotovení protokolu, je možné doručit jej dodatečně, a to osobně nebo písemně (poštou). V případě, že je při kontrole na místě zjištěno podezření na nesrovnalost, měl by kontrolující subjekt předat protokol osobně. Kontrolovaný subjekt má pět dnů od seznámení se s protokolem na podání námitek.

5. 6. 4. Místní šetření

V případě, že dojde při administrativní nebo veřejnosprávní kontrole k podezření na porušení rozpočtové kázně (dále také PRK), následuje místní šetření u příjemce, popř. na Krajském úřadu Královéhradeckého kraje. U místního šetření vykonává zprostředkující subjekt roli správce daně a příjemce je považován za daňový subjekt. Smyslem místního šetření je ověřit, zda skutečně došlo k porušení rozpočtové kázně. Následuje **odvod** za porušení rozpočtové kázně a vyměření **penále** dle § 44, zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

⁷⁰ Řídící orgán OP VK, *Příručka pro kontroly v rámci OP VK* verze 8, s. 49.

5. 6. 5. Hlášení o kontrolách

Zprostředkující subjekty zpracovávají od roku 2010 roční hlášení „Zprávu o provedených kontrolách na místě“ za daný rok. Tyto zprávy za všechny kraje v rámci ČR jsou řídicím orgánem zpracovány v „Souhrnné zprávě o provádění finančních kontrol na místě“. Tyto zprávy budou použity v praktické části bakalářské práce.

6. Nesrovnalosti

V případě, že budou při kontrole zjištěny závažnější nedostatky, které by mohly být posouzeny jako podezření na nesrovnalost, je tato skutečnost zaznamenána do protokolu a řešena dle Příručky pro nesrovnalosti.

„Nesrovnalostí se rozumí porušení právních předpisů ES nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR“⁷¹

6. 1. Kategorie nesrovnalostí

- Nesrovnalosti jako „porušení rozpočtové kázně“
 - dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
 - dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- Systémové nesrovnalosti.
- Ostatní nesrovnalosti.

Porušením rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb. je:⁷²

- neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu,
- neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem.

Porušením rozpočtové kázně dle zákona č. 250/2000 Sb. je:⁷³

- každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu
- a) územního samosprávného celku,

⁷¹ Řídicí orgán OP VK, *Příručka pro nesrovnalosti*, verze 8, s. 10.

⁷² Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, §44 odst. 1.

⁷³ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 22 odst. 1.

- b) městské části hlavního města Prahy,
- c) Regionální rady regionu soudržnosti nebo
- d) svazku obcí.

Systémová nesrovnalost

Jedná se o opakovanou chybu, ke které dochází na základě vážných nedostatků v řídicích a kontrolních systémech. Systémové nesrovnalosti se vyskytují zejména při selhání systému řízení implementace (např. špatné nastavení kontrolních systémů).⁷⁴

Ostatní nesrovnalosti

Nejedná se o nesrovnalosti ve smyslu porušení rozpočtové kázně ani o systémové nesrovnalosti. Patří sem např. případy, které místně příslušný finanční úřad nepotvrdí, a přesto řídicí orgán na nesrovnalosti trvá.⁷⁵

Oblasti vzniku nesrovnalostí při kontrole jsou například:⁷⁶

- nadhodnocení rozpočtu projektu (např. zahrnutí nákladů nesouvisejících s projektem),
- porušení obecně platných právních předpisů (zákony, vyhlášky),
- vedení účetnictví (např. formálně nesprávné účetní doklady, chybí vykazování příjmů, mylné platby z projektového účtu),
- chybně uzavírané smlouvy,
- porušení zákona o veřejných zakázkách,
- nedodržování pravidel způsobilých výdajů,
- archivace (musí být určena odpovědná osoba, platí archivace dokladů do roku 2025),
- nedostatečné dodržování pravidel povinné publicity.

6. 2. Postup při řešení nesrovnalostí

Porušení rozpočtové kázně je každé neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků, které patří nebo jsou svěřeny územnímu samosprávnému celku. Neoprávněným použitím finančních prostředků v podmínkách OP VK může být nezpůsobilý výdaj, což je výdaj, který příjemce zahrnul do žádosti o platbu a následně byl shledán zprostředkujícím subjektem nezpůsobilým nebo mylná platba, což je výdaj, který nebyl zahrnut do žádosti

⁷⁴ Řídicí orgán OP VK, *Příručka pro nesrovnalosti*, verze 8, s. 29.

⁷⁵ Tamtéž, s. 30.

⁷⁶ Řídicí orgán OP VK, *Příručka pro kontroly v rámci OP VK* verze 8, s. 51-52.

o platbu. V případě, že bylo při místním šetření potvrzeno porušení rozpočtové kázně, následuje postup dle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a to odvod za porušení rozpočtové kázně a vyměření penále.

Odvod za porušení rozpočtové kázně je ve výši neoprávněného výdaje, včetně mylných plateb⁷⁷. Odvod je nutné odvést na účet příslušného globálního grantu, z něhož byly finanční prostředky poskytnuty. Odvod lze uložit do 10 let, a to od 1. ledna následujícího po dni, kdy k porušení došlo. Výstupem místního šetření je „Protokol o ústním podání/jednání při správě daní z místního šetření“.

Penále se počítá od data neoprávněného výdaje, tj. úhrady z projektového účtu do data připsání finančních prostředků na účet globálního grantu. Z důvodu pozastavení nárůstu penále, je příjemci doporučeno přeposlat finanční částku za uskutečněný neoprávněný výdaj z projektového účtu na účet globálního grantu. Výše penále činí 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, jeho výše nesmí přesáhnout výši odvodu. Penále lze uložit do 10 let od 1. ledna následujícího po dni, kdy k porušení došlo. Penále se neuloží, pokud jeho částka nepřekročí 1 000 Kč. Výstupem místního šetření „Platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně“.

O prominutí/částečném prominutí odvodu i penále rozhoduje orgán kraje – Zastupitelstvo KHK, které rozhodovalo o poskytnutí dotace. Žádost o prominutí lze podat do 1 roku ode dne nabytí právní moci platebního výměru písemnou formou. Žádost o prominutí je posuzována v souladu se sazebníkem pro stanovení výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně, který je přílohou Příručky pro nesrovnalosti. Dle této směrnice musí zprostředkující subjekt postupovat při promíjení odvodu a rozdíl vrací na účet globálního grantu. V případě, že by došlo k úplnému prominutí za PRK uhradí zprostředkující subjekt (kraj) rozdíl z vlastních zdrojů. V případě prominutí odvodu penále, je plně v kompetenci orgánů kraje v jaké výši penále prominou, neboť jde o příjem do rozpočtu kraje.

6. 3. Informování o nesrovnalostech

Každé neoprávněné podezření na nesrovnalost musí být neprodleně nahlášené řídícímu orgánu, tedy Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy ČR. Jedná se o *Měsíční hlášení nesrovnalosti*. Toto hlášení je prováděno měsíčně, vždy do 7. dne následujícího

⁷⁷ Mylnou platbou se rozumí úhrada výdaje z projektového účtu či pokladny, která nesouvisí s projektem.

měsíce od potvrzení jejich opodstatněnosti (ukončení kontroly). Nepodává se v případě, že nebylo zjištěno žádné podezření na nesrovnalost v daném měsíci. Dále zprostředkující subjekt provádí pravidelné *Souhrnné čtvrtletní hlášení nesrovnalostí* gestoru pro nesrovnalosti MŠMT ČR a to do 7. dne následujícího čtvrtletí.⁷⁸ Toto hlášení se dodržuje i v případě, že nesrovnalosti nebyly zjištěny. Posledním typem hlášení na úrovni zprostředkujícího subjektu, jsou *Okamžitá hlášení nesrovnalostí*, jejichž prostřednictvím jsou hlášeny naléhavé případy, tj. podezření ze spáchání trestného činu, které souvisí s operací spolufinancovanou z rozpočtu EU.

⁷⁸ KHK, *Směrnice zprostředkujícího subjektu*, s. 85-86.

7. Praktická část bakalářské práce

Při zpracování praktické části bakalářské práce byly využity dvě výzkumné metody, a to strukturované rozhovory a analýza dokumentů.

7. 1. Výzkumné šetření – vyhodnocení řízených rozhovorů

Praktická část bakalářské práce je nejprve zaměřena na zjištění nejčastějších nesrovnalostí v projektech realizovaných příjemci dotací z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v roce 2012. Bylo provedeno výzkumné šetření u tří krajů České republiky – Královéhradeckého kraje, Pardubického kraje a kraje Vysočina. V rámci řízených strukturovaných rozhovorů byli osloveni pracovníci, kteří vykonávají kontrolu projektů realizovaných v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Strukturované rozhovory probíhaly dle předem připravených otázek, které byly rozděleny na obecné a otázky zabývající se finanční a procedurální částí kontroly. Odpovědi byly zaznamenávány do dotazníku pomocí výpočetní techniky. V obecné části odpovídali respondenti, jaký kraj je jejich zaměstnavatelem a jaký druh kontroly realizují, osobní údaje nebyly požadovány. Finanční a procedurální část byla zaměřena na vybrané části řízení projektů (oblasti), které byly ještě rozpracovány do dalších indikátorů. Respondenti hodnotili míru výskytu nedostatků a pochybení v uvedených oblastech dle bodové škály 1 – 4 a mohli uvést příklady zjištěných nedostatků, popř. jejich četnost. Četnost výskytu nebyla hodnocena, neboť nebyla respondenty téměř uváděna. Na závěr uvedli vlastní názor na kontrolní mechanismus v rámci implementace OP VK.

Otázka č. 1: Jaký je Váš zaměstnavatel?

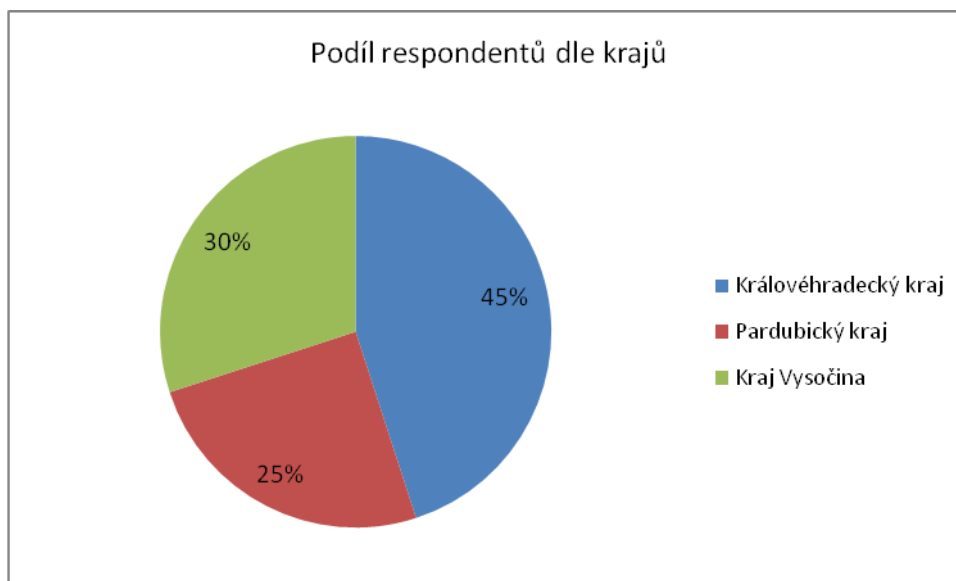
Celkem odpovědělo 20 respondentů, kteří vybírali ze tří oslovených krajů:

Královéhradecký kraj - 9

Pardubický kraj – 5

Kraj Vysočina – 6

Vzorek n = 20 (počet respondentů za všechny kraje)



Graf 1: podíl respondentů dle krajů
Zdroj: vlastní zpracování

Otázka č. 2: Jaký druh kontroly realizujete?

Respondenti měli na výběr tři typy kontrol, které jsou realizovány v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Většina pracovníků realizuje více než jeden druh kontroly. Na základě odpovědí jednotlivých pracovníků je níže graficky znázorněno rozdělení druhů kontrol dle jednotlivých respondentů a krajů.

Královéhradecký kraj – druhy kontrol vykonávaných oslovenými pracovníky

	Administrativní kontroly	Monitorovací návštěvy	Veřejnosprávní kontroly
Respondent 1			x
Respondent 2	x	x	
Respondent 3	x	x	
Respondent 4	x	x	
Respondent 5	x	x	
Respondent 6	x	x	
Respondent 7	x	x	
Respondent 8	x	x	
Respondent 9			x

Tabulka 1: Královéhradecký kraj
Zdroj: vlastní zpracování

Pardubický kraj – druhy kontrol vykonávaných oslovenými pracovníky

	Administrativní kontroly	Monitorovací návštěvy	Veřejnosprávní kontroly
Respondent 1	x		x
Respondent 2	x		x
Respondent 3	x	x	x
Respondent 4	x		x
Respondent 5	x		x

Tabulka 2: Pardubický kraj
Zdroj: vlastní zpracování

Kraj Vysočina – druhy kontrol vykonávaných oslovenými pracovníky

	Administrativní kontroly	Monitorovací návštěvy	Veřejnosprávní kontroly
Respondent 1	x	x	x
Respondent 2	x		x
Respondent 3	x		
Respondent 4	x		x
Respondent 5	x		x
Respondent 6	x	x	x

Tabulka 3: Kraj Vysočina
Zdroj: vlastní zpracování

Celkem se výzkumného šetření zúčastnilo 20 respondentů za všechny oslovené kraje.

Finanční a procedurální část otázek byla zaměřena na vybrané oblasti řízení projektů:

1. Povinnosti vyplývající ze smlouvy.
2. Vedení účetnictví projektu.
3. Výdaje projektu – osobní náklady.
4. Výdaje projektu – nákup zařízení.
5. Výdaje projektu – nákup služeb.
6. Výdaje projektu – přímá podpora.
7. Výběrová řízení.

Jednotlivé oblasti byly ještě rozděleny dle **indikátorů**, v nichž respondenti hodnotili míru výskytu nedostatků a pochybení dle bodové škály 1 – 4,

1 – nevyskytuje se

2 – nízký výskyt (vyskytuje se pouze ojediněle)

3 – středně vysoký výskyt (vyskytuje se občas)

4 – velmi vysoký výskyt (vyskytuje se nejčastěji a opakovaně)

dále měli dotazovaní možnost uvést příklady zjištěných nedostatků, popř. jejich četnost v dané oblasti.

Oblast č. 1 - Povinnosti vyplývající ze smlouvy

V rámci této oblasti byly hodnoceny následující indikátory:

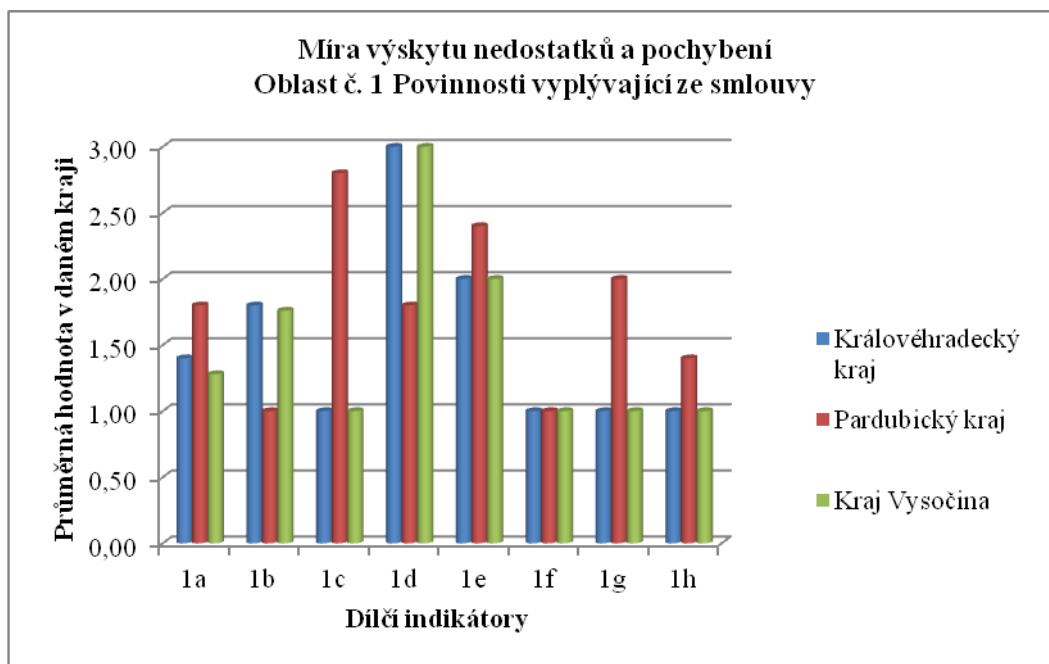
- a) Úplnost vedení projektové dokumentace
- b) Podmínky partnerství
- c) Samostatný účet projektu
- d) Samostatná pokladna projektu
- e) Publicita
- f) Podstatné změny projektu
- g) Nepodstatné změny projektu
- h) Archivace projektové dokumentace

Z odpovědí vyplývá, že indikátor f) se jeví jako naprosto bezproblémový. Naopak nejvíce problémů přináší indikátor d). Jak je patrné z tabulky, tak v každém z krajů se výskyt jednotlivých indikátorů liší.

Údaje uvedené v tabulce, jsou průměrné hodnoty, které byly vypočteny z bodů přidělených respondenty při řízených rozhovorech, stejný způsob bude použit také u tabulek číslo 5 – 10.

	1a	1b	1c	1d	1e	1f	1g	1h
Královéhradecký kraj	1,40	1,80	1,00	3,00	2,00	1,00	1,00	1,00
Pardubický kraj	1,80	1,00	2,80	1,80	2,40	1,00	2,00	1,40
Kraj Vysočina	1,28	1,76	1,00	3,00	2,00	1,00	1,00	1,00

Tabulka 4: povinnosti vyplývající ze smlouvy - průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů
Zdroj: vlastní zpracování



Graf 2: povinnosti vyplývající ze smlouvy dle krajů
Zdroj: vlastní zpracování

Konkrétní příklady zjištěných nedostatků u jednotlivých oblastí dle odpovědí respondentů:

a) Úplnost vedení projektové dokumentace – nedoložené originály např. projektové žádosti, chybějící pracovní smlouvy, prezenční listiny, výpisy z účtů, doklady k výběrovým řízením, nedoložení výstupů projektu, různé umístění dokladů.

b) Podmínky partnerství – porušení principu partnerství.

c) Samostatný účet projektu – výdaje nejsou hrazeny z projektového účtu, nedoložení výpisů, mylná platba, nezřízení projektového účtu.

d) Samostatná pokladna projektu – nedoložení kopie pokladní knihy, nedoložení pokladních dokladů, dvakrát refundovaná mzda z projektové pokladny.

e) Publicita – nezajištění publicity, špatné logolinky, chybné použití log, chybějící označení nakoupeného zařízení.

g) Nepodstatné změny projektu – neprovedení nepodstatné změny při překročení podpoložek, nedostatečné zdůvodnění nepodstatné změny, přečerpaní položek, chybné vyplnění příloh, chybně provedená nepodstatná změna.

h) Archivace projektové dokumentace – není zajištěna např. ve smlouvách s dodavateli

Oblast č. 2 - Vedení účetnictví projektu

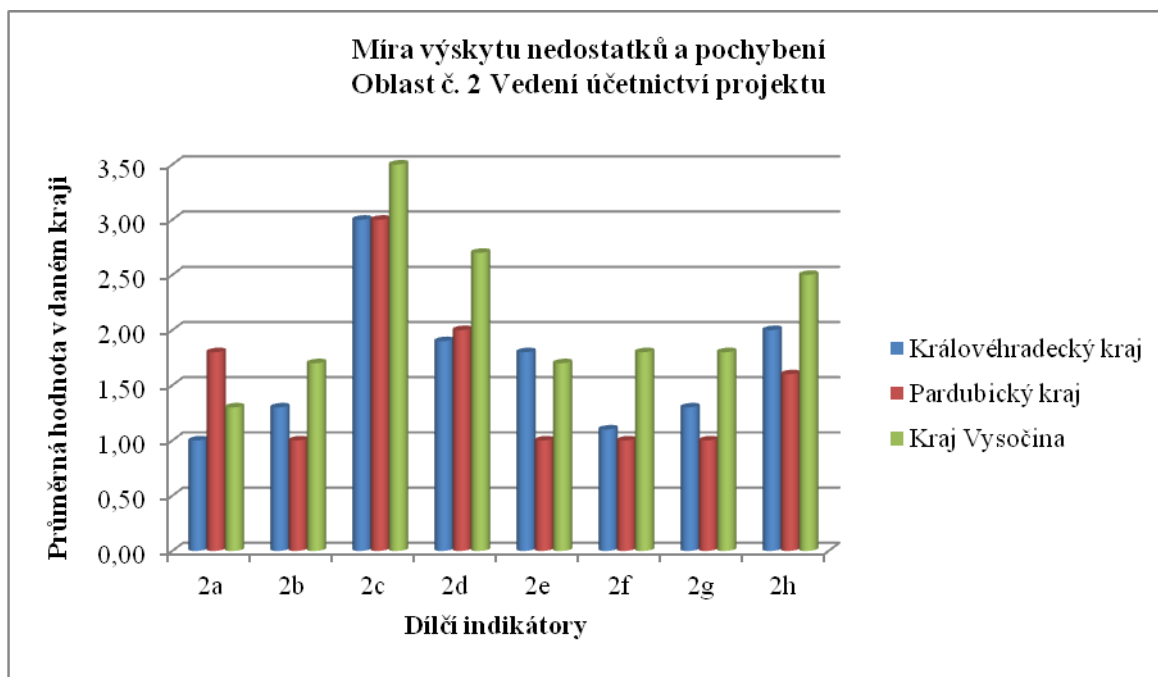
V rámci této oblasti byly hodnoceny následující indikátory řízení projektu:

- a) Oddělené účetnictví
- b) Nesprávné účetnictví
- c) Mylné platby
- d) Rozpočet projektu
- e) Vnitřní kontrolní systém
- f) Vykazování DPH
- g) Příjmy projektu
- h) Nepřímé náklady

Na základě odpovědí bylo zjištěno, že nejproblémovějším je indikátor c), u indikátorů d) a h) jsou rovněž zjištěna častá pochybení. Nejméně problémovým je indikátor b). Míra výskytu pochybení u jednotlivých indikátorů se v rámci jednotlivých krajů liší, až na nejproblémovější indikátor c).

	2a	2b	2c	2d	2e	2f	2g	2h
Královéhradecký kraj	1,00	1,30	3,00	1,90	1,80	1,10	1,30	2,00
Pardubický kraj	1,80	1,00	3,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,60
Kraj Vysočina	1,30	1,70	3,50	2,70	1,70	1,80	1,80	2,50

Tabulka 5: vedení účetnictví projektu – průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů
Zdroj: vlastní zpracování



Graf 3: vedení účetnictví projektu dle krajů
Zdroj: vlastní zpracování

Respondenti uvedli konkrétní nedostatky a pochybení u těchto indikátorů:

c) Mylné platby – omylem zaslané finanční prostředky na jiné účty, odeslání vyšší částky, odeslání částky nesouvisející s projektem, neoprávněný výdaj.

d) Rozpočet projektu – chyby v zařazení do položek, přečerpání kapitol rozpočtu.

g) Příjmy projektu – chyby v součtech kladných úroků, neodečtení kladných úroků v žádosti o platbu.

h) Nepřímé náklady (dále také „NN“) – činnosti spadající do nepřímých nákladů jsou vykazovány v přímých nákladech, nesprávný výpočet skutečně vyčerpaných NN z projektového účtu; náhrada přímých nákladů tam, kde to není možné.

Oblast č. 3 - Výdaje projektu – osobní náklady

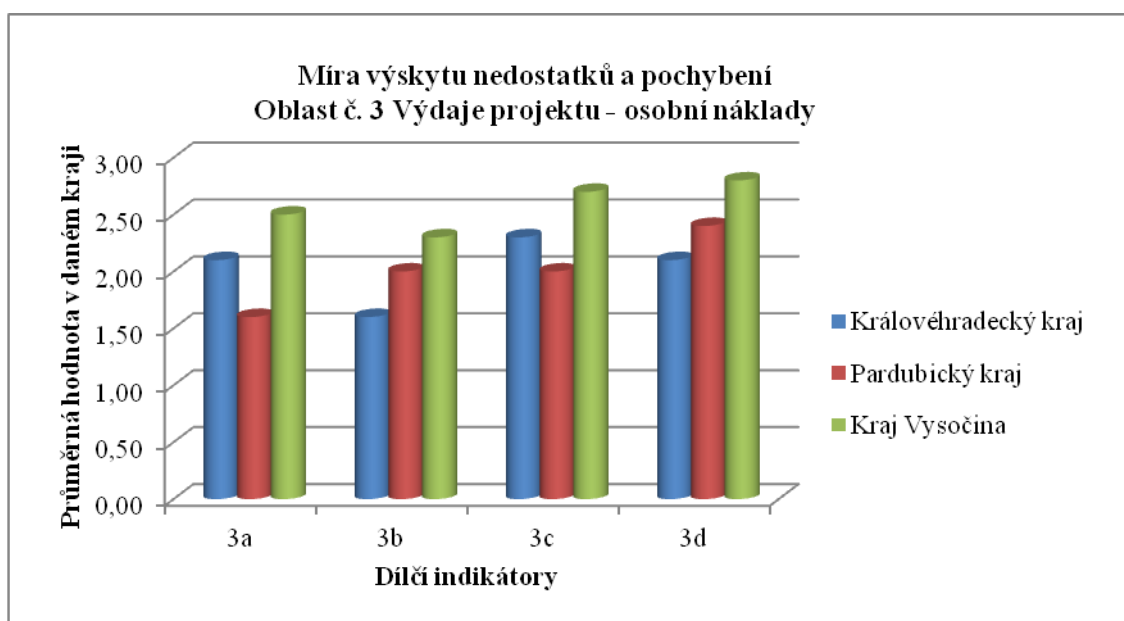
V rámci této oblasti byly hodnoceny následující indikátory řízení projektu:

- a) Smlouvy o pracovněprávních vztazích
- b) Zařazení v rozpočtové kapitole
- c) Výše mezd a odvodů
- d) Refundace mezd

Na základě odpovědí respondentů bylo zjištěno, že v této oblasti nebyly velké rozdíly. Míra výskytu nedostatků u jednotlivých indikátorů je v průměru stejná. Nejvíce se vyskytují nesrovnalosti u Kraje Vysočina.

	3a	3b	3c	3d
Královéhradecký kraj	2,10	1,60	2,30	2,10
Pardubický kraj	1,60	2,00	2,00	2,40
Kraj Vysočina	2,50	2,30	2,70	2,80

Tabulka 6: výdaje projektu (osobní náklady) – průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů
Zdroj: vlastní zpracování



Graf 4: výdaje projektu (osobní náklady) dle krajů
Zdroj: vlastní zpracování

Respondenti uvedli konkrétní nedostatky a pochybení u těchto indikátorů:

a) Smlouvy o pracovněprávních vztazích – chybějící údaj o mzdě, pracovní náplň neodpovídá žádosti, pracovní náplň zahrnuje činnosti spadající do nepřímých nákladů, chybí název projektu nebo pracovní pozice, chybí povinnost odevzdávat pracovní výkaz, délky smluv neodpovídají vykazované činnosti, dodatky ke smlouvám nejsou správně číslovány a nenavazují na sebe, nedoložení potřebných smluv.

b) Zařazení v rozpočtové kapitole – nesprávné zařazení do kapitol, nesoulad mezi soupiskou účetních dokladů a přehledem čerpání způsobilých výdajů projektu.

c) Výše mezd a odvodů – chybný výpočet hodinového fondu pracovní doby, nesouhlasí počet hodin za svátek či dovolenou vzhledem k úvazku, odvod sociálního pojištění u dohod o provedení práce do 10.000 Kč, překročení výše mezd nad doporučené, refundace proběhne před prvotní úhradou, chybný výpočet souvislosti odpracováno – proplaceno, chybný výpočet odvodů z mezd u zaměstnání malého rozsahu.

d) Refundace mezd – nedoložení primární platby, vyplacení mezd z pokladny i z účtu, nedoložení platby pojištění, nesprávná výše refundace mezd, nedodržení časového pravidla refundace.

Oblast č. 4 - Výdaje projektu – nákup zařízení

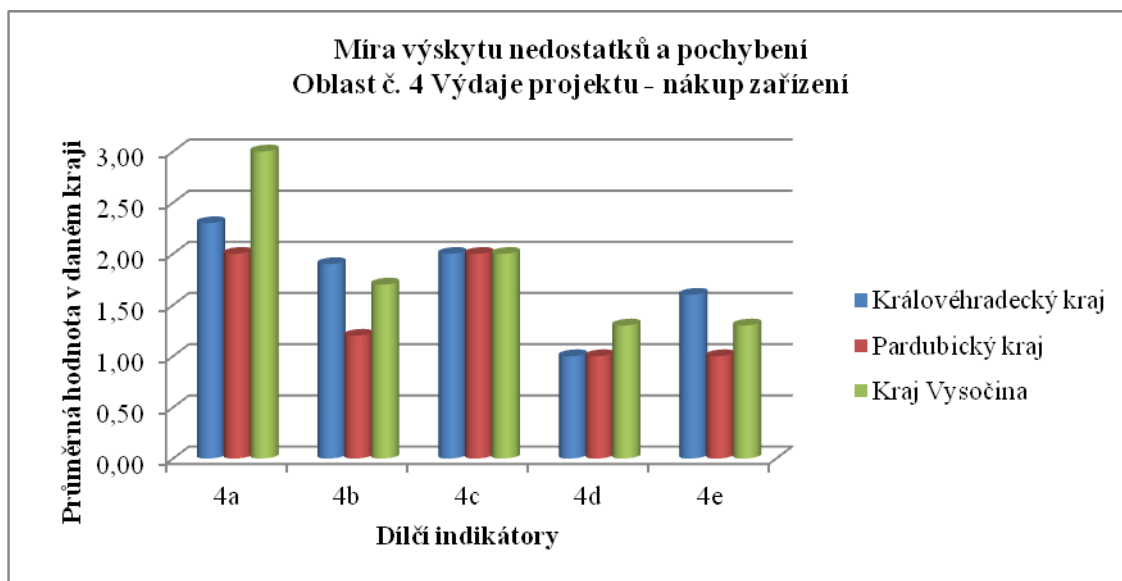
V rámci této oblasti byly hodnoceny následující indikátory řízení projektu:

- a) Smlouvy, objednávky
- b) Křížové financování
- c) Pořizovací ceny zařízení
- d) Daňové odpisy
- e) Inventarizace

Po vyhodnocení odpovědí bylo zjištěno, že největší míra výskytu nedostatků se u všech tří krajů objevuje u indikátoru a), naopak nejnižší je u indikátoru d). Indikátor c) byl všemi kraji posouzen stejně.

	4a	4b	4c	4d	4e
Královéhradecký kraj	2,30	1,90	2,00	1,00	1,60
Pardubický kraj	2,00	1,20	2,00	1,00	1,00
Kraj Vysočina	3,00	1,70	2,00	1,30	1,30

Tabulka 7: výdaje projektu (nákup zařízení) – průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů
Zdroj: vlastní zpracování



Graf 5: výdaje projektu (nákup zařízení) dle krajů
Zdroj: vlastní zpracování

V rámci této oblasti byly uvedeny tyto konkrétní nedostatky:

- a) Smlouvy a objednávky** – nedoloženy objednávky, smlouvy neodpovídají výběrovým řízením, smlouva nemá náležitosti.
- b) Křížové financování** – chybně zařazené položky, nezařazené položky.
- c) Pořizovací ceny zařízení** – nesprávně spočítaná cena z faktury, pořizovací cena neodpovídá smlouvě, překročení nastavených cen, nezdůvodnění navýšení cen.
- e) Inventarizace** – nedoložené inventární karty majetku.

Oblast č. 5 - Výdaje projektu – nákup služeb

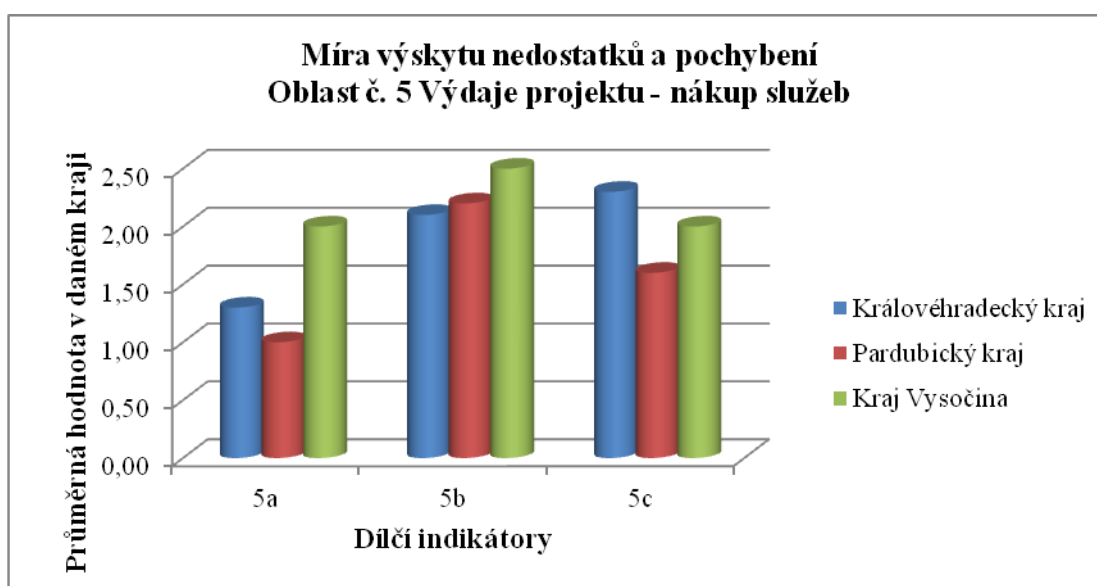
V rámci této oblasti byly hodnoceny následující indikátory řízení projektu:

- a) Smlouvy, objednávky
- b) Křížové financování
- c) Pořizovací ceny zařízení

Z odpovědí vyplývá, že nejproblémovějším se jeví indikátor b), a to za všechny oslovené kraje.

	5a	5b	5c
Královéhradecký kraj	1,30	2,10	2,30
Pardubický kraj	1,00	2,20	1,60
Kraj Vysočina	2,00	2,50	2,00

Tabulka 8: výdaje projektu (nákup služeb) – průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů
Zdroj: vlastní zpracování



Graf 6: výdaje projektu (nákup služeb) dle krajů
Zdroj: vlastní zpracování

V rámci této oblasti byly uvedeny tyto konkrétní nedostatky:

- a) Limit na nákup služeb** – ceny jsou vyšší, než ceny stanovené výběrovou komisí, překročení limitů na stravné.
- b) Smlouvy, objednávky** – chybí náležitosti u smluv, chybí objednávka k faktuře, chybí podpisy na smlouvách, předmět smlouvy nekoresponduje s plněním, nedoložení smluv.
- c) Prezenční listiny** – nejsou dodány prezenční listiny, nesouhlasí počet osob s počtem uvedeným na faktuře, neúplné prezenční listiny, chybí logolink, chybí datum a čas konání akce.

Oblast č. 6 - Výdaje projektu – přímá podpora

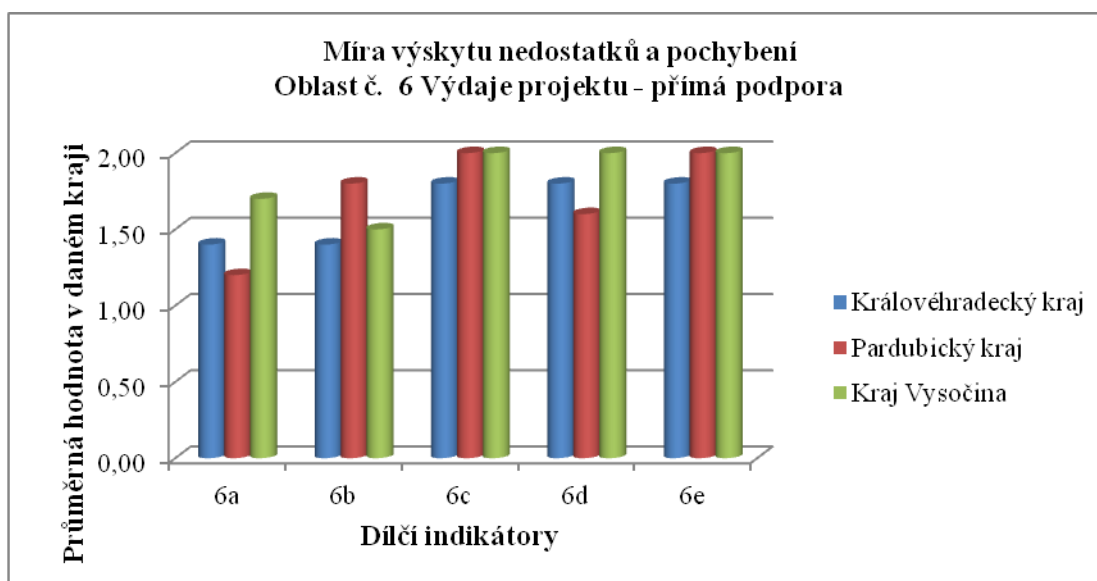
V rámci této oblasti byly hodnoceny následující indikátory řízení projektu:

- a) Smlouvy o vzdělávání
- b) Mzdové příspěvky
- c) Jízdní výdaje
- d) Ubytování
- e) Stravování

Z odpovědí respondentů je patrné, že nejproblémovějším se jeví indikátory c), d) a e). Nejméně problémovým je dle názoru oslovených indikátor a).

	6a	6b	6c	6d	6e
Královéhradecký kraj	1,40	1,40	1,80	1,80	1,80
Pardubický kraj	1,20	1,80	2,00	1,60	2,00
Kraj Vysočina	1,70	1,50	2,00	2,00	2,00

Tabulka 9: výdaje projektu (přímá podpora) – průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů
Zdroj: vlastní zpracování



Graf 7: výdaje projektu (přímá podpora) dle krajů
Zdroj: vlastní zpracování

V rámci této oblasti byly uvedeny tyto konkrétní nedostatky:

- a) Smlouvy o vzdělávání** – nedoložení smlouvy.
- b) Mzdové příspěvky** – nedoložení smluv, chybně vyčíslené.
- c) Jízdní výdaje** – nesprávný výpočet jízdného, nedostatečně doložené, překročení limitu.
- d) Ubytování** – nedoložení prezenčních listin, nedoložení smlouvy o vzdělání, překročení limitu, nedoložení potvrzených objednávek a výběru dodavatele.
- e) Stravování** – překročení limitů, nedoložení prezenčních listin, nedoložení smlouvy o vzdělání, zařazení realizačního týmu, nedoložení potvrzených objednávek a výběru dodavatele.

Oblast č. 7 - Výběrová řízení

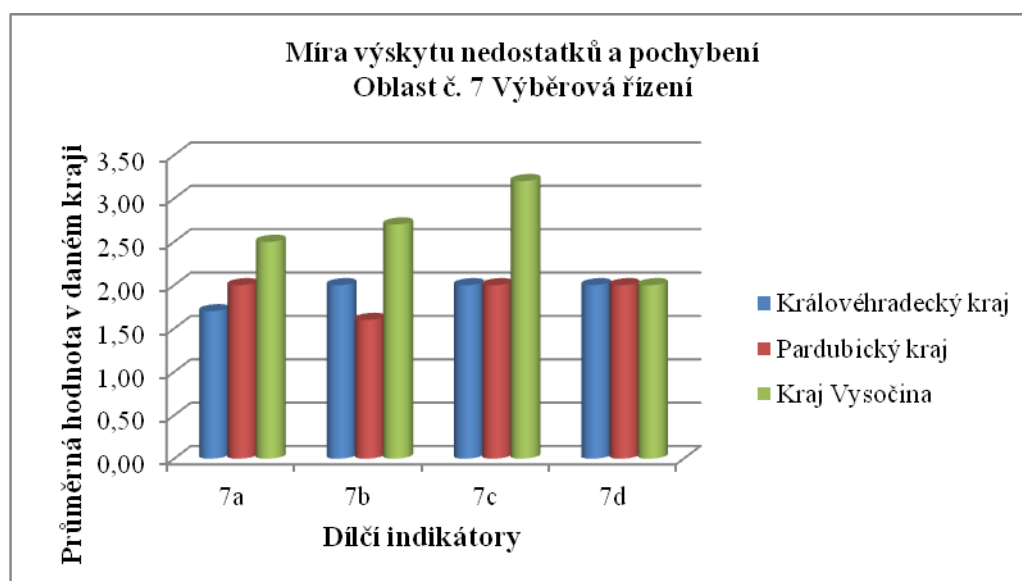
V rámci této oblasti byly hodnoceny následující indikátory řízení projektu:

- a) Dělení zakázek
- b) Uvádění obchodních názvů a značek ve výzvě k podání nabídky
- c) Hodnotící kritéria
- d) Neprovedené výběrové řízení

Z odpovědí respondentů je patrné, že nejproblémovějším se jeví indikátor c). Tato oblast je nejpřísněji hodnocena pracovníky kraje Vysočina.

	7a	7b	7c	7d
Královéhradecký kraj	1,70	2,00	2,00	2,00
Pardubický kraj	2,00	1,60	2,00	2,00
Kraj Vysočina	2,50	2,70	3,20	2,00

Tabulka 10: Výběrová řízení – průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů
Zdroj: vlastní zpracování



Graf 8: výběrová řízení dle krajů
zdroj: vlastní zpracování

V rámci této oblasti byly zaznamenány tyto konkrétní nedostatky:

- a) Dělení zakázek** – nedoložení smlouvy, rozdělení předmětu zakázky u souvisejících plnění, nesečtení předmětu plnění za projekt a organizaci.
- b) Uvádění obchodních názvů** – chybná specifikace požadovaného plnění, uvádění značek např. Windows, Intel, HP.
- c) Hodnotící kritéria** – nepřesně stanovená kritéria, absence jasné metodiky hodnocení, nevhodná kritéria, kritéria jsou v průběhu VZ měněna a oslovení o tom nejsou informováni, subjektivně stanovená hodnotící kritéria (např. kvalita dodávané služby, způsob poskytování služby formou prezentací), diskriminačně zadaná kritéria.
- d) Neprovedené výběrové řízení** – příjemce realizuje vyšší nákup než je minimální hranice pro provedení VŘ.

7. 2. Vyhodnocení přehledů o provedených kontrolách MŠMT ČR

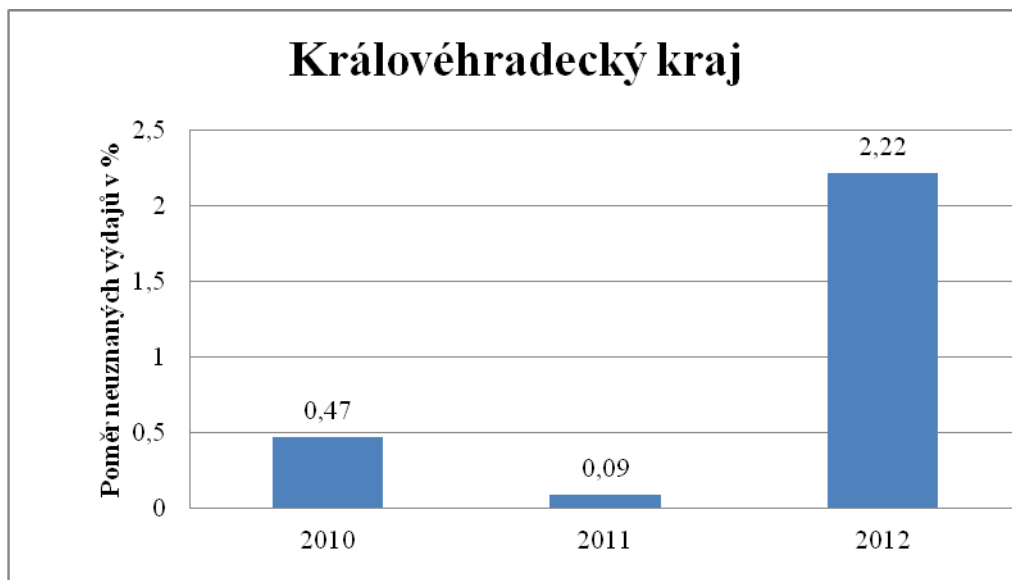
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky - zpracovává na základě článku 13 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 přehled o provedených kontrolách. Tyto informace byly na základě žádosti poskytnuty ke zpracování této části bakalářské práce. Přehled o provedených kontrolách byl poskytnut za Královéhradecký kraj, Pardubický kraj

a kraj Vysočina, a to za rok 2010, 2011 a 2012 (přílohy č. 2 – 4). Na základě analýzy předložených dat bude možné posoudit efektivitu kontrolní činnosti za roky 2010, 2011 a 2012. V tomto přehledu jsou uvedeny kontroly provedené jednotlivými kraji, jejich počet, objem kontrolovaných prostředků, objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů a procentuální podíl kontrolou neuznaných výdajů. Jednotlivé výsledky jsou zapracovány do tří níže uvedených tabulek. Objem kontrolou neuznaných výdajů v procentech byl podkladem pro grafy, zpracované za tři porovnávané kraje (viz níže) a zjištěné výsledky jsou podrobně popsány v kapitole 8 – Závěr.

Přehled o provedených kontrolách – Královéhradecký kraj

Kontrolované období	Počet kontrol	Objem kontrolovaných způsobilých výdajů	Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů	Poměr kontrolou neuznaných výdajů v %
2010	27	38 207 959,83 Kč	178 251,30 Kč	0,47
2011	29	87 104 779,60 Kč	83 072,28 Kč	0,09
2012	53	67 259 991,58 Kč	1 491 567,21 Kč	2,22

Tabulka 11 – Královéhradecký kraj – přehled kontrol.
Zdroj: www.msmt.cz (14. 2. 2013) – vlastní zpracování



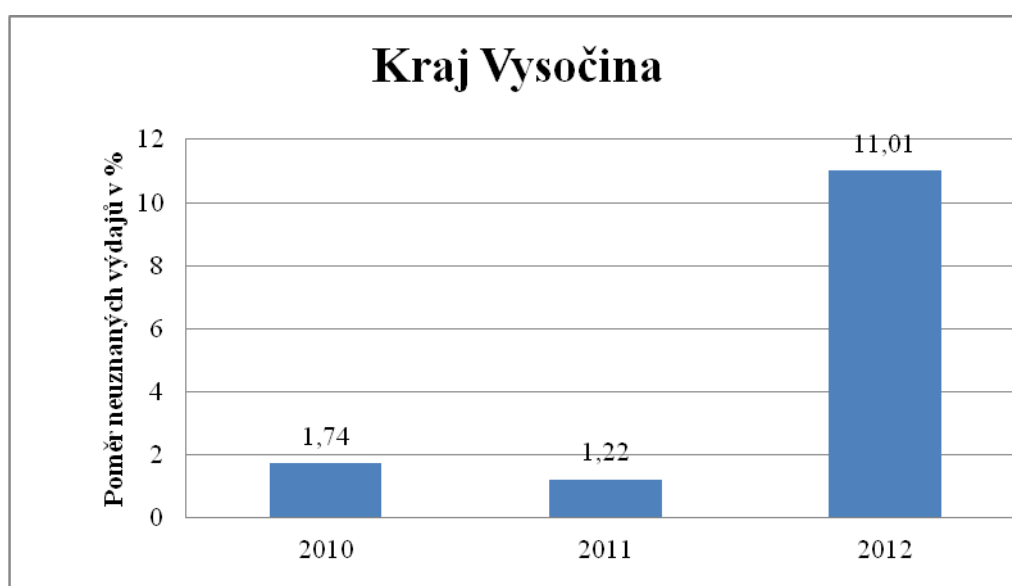
Graf 9: objem kontrolou neuznaných výdajů v Královéhradeckém kraji za období 2010 – 2012.
Zdroj: vlastní zpracování

Přehled o provedených kontrolách – kraj Vysočina

Kontrolované období	Počet kontrol	Objem kontrolovaných způsobilých výdajů	Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů	Poměr kontrolou neuznaných výdajů v %
2010	49	68 659 110,39 Kč	1 191 774,75 Kč	1,74
2011	44	50 850 732,75 Kč	622 520,38 Kč	1,22
2012	27	20 295 526,96 Kč	2 234 610,63 Kč	11,01

Tabulka 12 – kraj Vysočina – přehled kontrol.

Zdroj: www.msmt.cz (14. 2. 2013), vlastní zpracování.



Graf 10: objem kontrolou neuznaných výdajů v Kraji Vysočina za období 2010 – 2012.

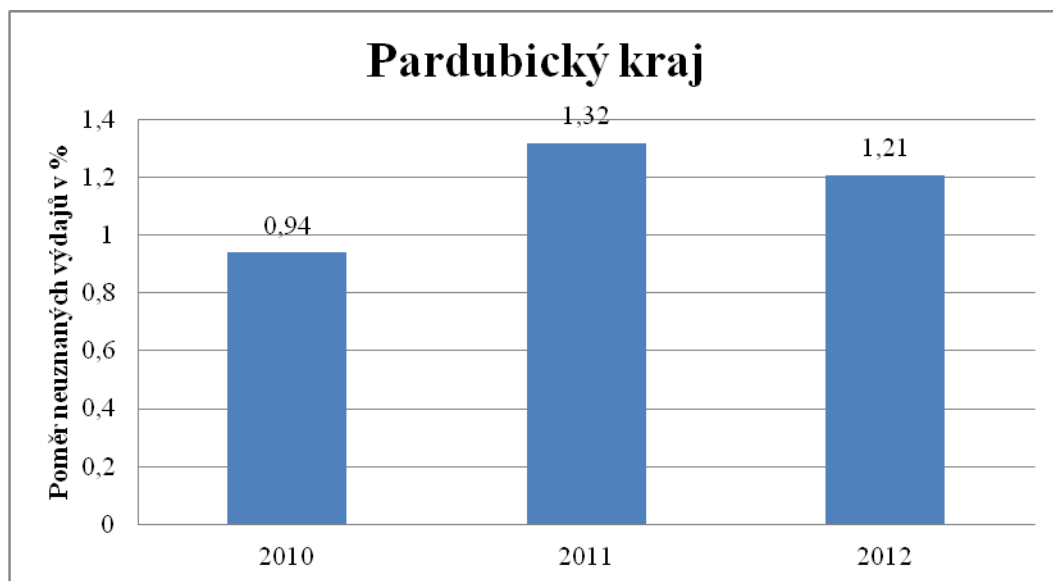
Zdroj: vlastní zpracování

Přehled o provedených kontrolách – Pardubický kraj

Kontrolované období	Počet kontrol	Objem kontrolovaných způsobilých výdajů	Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů	Poměr kontrolou neuznaných výdajů v %
2010	22	28 892 488,94 Kč	272 246,16 Kč	0,94
2011	47	87 661 319,25 Kč	1 155 219,30 Kč	1,32
2012	27	52 254 615,35 Kč	631 552,99 Kč	1,21

Tabulka 13 – Pardubický kraj – přehled kontrol.

Zdroj: www.msmt.cz (14. 2. 2013), vlastní zpracování.



Graf 11: objem kontrolou neuznaných výdajů v Pardubickém kraji za období 2010 – 2012.
Zdroj: vlastní zpracování

Při porovnání objemu kontrolou neuznaných výdajů v období 2010, 2011 a 2012 vyplynuly rozdílné výsledky u tří porovnávaných krajů, viz grafické znázornění a tabulky výše.

U Královéhradeckého kraje převýšil objem kontrolou neuznaných výdajů v roce 2012 výsledky předchozích dvou let, počty veřejnoprávních kontrol na místě se postupně zvyšovaly. Stejný výsledek byl zjištěn rovněž u kraje Vysočina, kde v roce 2012 objem kontrolou neuznaných výdajů rovněž mnohonásobně převýšil zjištění v předchozích dvou letech, avšak v tomto kraji se počty kontrol snižovaly. U Pardubického kraje se mírně zvýšil objem kontrolou neuznaných výdajů v roce 2011 a také v roce 2012 se nepatrně zvýšil.

Závěr

Tato bakalářská práce se zabývala procesem implementace a kontrolní činností v rámci operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v programovém období 2007 – 2013. Cílem práce bylo podat přehled o způsobech kontroly ve veřejné správě, konkrétně o kontrole projektů realizovaných v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Teoretická část bakalářské práce popsala druhy kontrol, Evropský sociální fond a Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Podrobněji se práce zaměřila na proces implementace Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v programovém období 2007 - 2013 prostřednictvím zprostředkujícího subjektu, Královéhradeckého kraje.

Shrnutí odpovědí z řízených rozhovorů

V praktické části práce byly nejprve analyzovány odpovědi respondentů v rámci řízených rozhovorů, které byly realizovány s pracovníky, vykonávajícími veřejnosprávní kontrolu projektů z OP VK v Královéhradeckém kraji, Pardubickém kraji a kraji Vysočina.

Z kraje Vysočina se rozhovorů zúčastnilo šest respondentů. Z jejich odpovědí vyplynulo, že jeden respondent vykonává pouze administrativní kontroly, tři respondenti vykonávají administrativní kontroly a veřejnosprávní kontroly na místě a dva respondenti vykonávají všechny tři typy kontroly, tj. administrativní kontroly, monitorovací návštěvy i veřejnosprávní kontroly na místě. Jak uvedl jeden z respondentů, a vyplývá to i z odpovědí, jsou monitorovací návštěvy v rámci kraje Vysočina, prováděny pouze výjimečně.

Z Pardubického kraje spolupracovalo při řízených rozhovorech pět respondentů., z nichž čtyři uvedli, že provádějí administrativní kontroly a veřejnosprávní kontroly na místě, jeden dotazovaný uvedl navíc také monitorovací návštěvy, ale stejně jako u předchozího kraje, upozornil, že se provádí výjimečně (z časových důvodů).

Za Královéhradecký kraj byly získány odpovědi od devíti respondentů. Dva respondenti provádějí pouze veřejnosprávní kontroly na místě, zbývajících devět respondentů provádí administrativní kontroly a monitorovací návštěvy. Rovněž zde dotazovaní uvedli, že monitorovací návštěvy jsou prováděny pouze v malé míře a ne u všech projektů.

Při porovnání všech tří krajů je možné konstatovat, že každý kraj provádí kontrolu projektů z OP VK jiným způsobem. V kraji Vysočina i v Pardubickém kraji vykonávají

veřejnosprávní kontrolu téměř všichni respondenti. V Královéhradeckém kraji jsou vykonávány veřejnosprávní kontroly samostatnými pracovníky, kteří vykonávají pouze veřejnosprávní kontroly na místě.

Řízené rozhovory byly dále zaměřeny na zjištění míry výskytu nedostatků a pochybení, které byly odhaleny při kontrole projektů v roce 2012 a respondenti mohli rovněž uvést příklady zjištěných nedostatků, popř. jejich četnost. Četnost nedostatků nebyla v práci analyzována, neboť byla uvedena pouze jedním respondentem. Příklady zjištěných nedostatků někteří respondenti uvedli a vše bylo zpracováno v praktické části bakalářské práce, kapitola 7. 1. - Výzkumné šetření – vyhodnocení řízených rozhovorů.

Vlastní názor respondentů na kontrolní mechanismus v rámci implementace OP VK

Při rozhovorech mohli dotazovaní rovněž uvést vlastní názor na kontrolní mechanismus v rámci implementace OPVK. Jejich odpovědi je možné rozdělit do tří kategorií – obtíže a nedostatky, pozitivní místa v kontrole a návrhy na zlepšení.

Obtíže a nedostatky

Ve svých odpovědích dotazovaní uvedli zejména tyto obtíže a nedostatky:

- měnící se podmínky, zejména posuzování některých skutečností retrospektivně, optikou dnešních dní (např. po auditu evropské komise),
- měnící se postupy administrace pro nové případy přináší větší časovou náročnost pro pracovníky zprostředkujících subjektů, což má negativní vliv na rychlost a kvalitu administrace (např. konzultování nesrovnalostí s řídicím orgánem),
- nepřehledná programová dokumentace (např. na webových stránkách řídicího orgánu je velké množství odkazů na dokumenty, ale příjemci neví, které jsou aktuální, chybí jasný seznam příloh povinných při předkládání monitorovacích zpráv, odkazy často špatně fungují), časté změny dokumentace (příručky, metodické dopisy),
- nedostatek pracovníků provádějících kontroly, na pracovníky zprostředkujících subjektů jsou kladeny velice vysoké kvalifikační požadavky (při odchodu pracovníka

se těžko hledá náhrada, cca 3 měsíce na zaučení), časté změny projektových a finančních manažerů u řídicího orgánu (MŠMT ČR),

- provádění fyzických kontrol na místě osobami, které rovněž administrují projekty (u krajů, kde jsou kontroly spojeny, netýká se Královéhradeckého kraje),
- špatně zpracovaná metodika řídicího orgánu, která neuvádí konkrétní příklady a jednotlivé postupy si lze vyložit nejednoznačně, což způsobuje pochybení zejména ze strany příjemců,
- málo fyzických kontrol (neprovádí se u 100 %), kontroly jsou většinou prováděny úředníkem v kanceláři,
- pro příjemce zatěžující a demotivující administrace projektů,
- různé pohledy na výběrová řízení,
- špatná komunikace s příjemcem.

Návrhy na zlepšení

Respondenti uvedli tyto návrhy na zlepšení:

- systém školení pracovníků, kteří administrují OP VK (např. hrazený řídicím orgánem),
- pravidelné setkávání pracovníků zprostředkujících subjektů z jednotlivých krajů a pracovníků řídicího orgánu, aby docházelo k výměně zkušeností a lepší a efektivnější komunikaci při administraci programu,
- neměnitelnost pravidel v průběhu realizace projektu,
- vytvoření samostatného oddělení kontroly,
- řádné nastavení metodiky na začátku realizace operačního programu,
- zvýšit množství veřejnosprávních kontrol na místě a metodických dohlídek,
- snížit administraci při realizaci projektů,
- snížení náročnosti administrace projektů pro příjemce i zprostředkující subjekty,
- nastavení výběrových řízení,
- zlepšení komunikace s příjemci,
- nastavení systému kontroly řídicím orgánem.

Pozitivní místa v kontrole

Z odpovědí dotazovaných a dle názoru autorky bakalářské práce lze v rámci kontrolní činnosti posuzovat jako pozitivní, tyto oblasti kontroly:

- vytvoření samostatného oddělení kontroly (z dotazovaných má toto oddělení Královéhradecký kraj),
- pořádání seminářů pro žadatele a příjemce finanční podpory z OP VK realizované zprostředkujícími subjekty – kraji,
- dostupnost programové dokumentace (příručky, metodické dopisy apod.), i když často dochází ke změnám,
- spolupráce řídicího orgánů a krajů při aktualizacích metodických dokumentů.

Z odpovědí respondentů vyplývá, že obtíže a nedostatky převyšují pozitivní místa v kontrole. Vzhledem k tomu, že programové období 2007 - 2013 v letošním roce končí, bylo by přínosné využít návrhy na zlepšení při implementaci projektů v rámci následujícího programového období 2014 – 2020. Vzhledem k tomu, že velké množství obtíží a nedostatků bylo dle odpovědí respondentů způsobeno řídicím orgánem – MŠMT ČR, měl by především tento řídicí orgán zlepšit svůj přístup k implementaci programu a zprostředkujícím subjektům. Pro zefektivnění kontroly v rámci zprostředkujících subjektů by bylo rovněž pozitivní vytvoření samostatných (nezávislých) oddělení kontroly, což není vždy obvyklé a navýšení počtu kontrolních pracovníků tak, aby bylo možné provádět veřejnosprávní kontrolu na místě u 100 % projektů. Příjemci by rovněž uvítali snížení administrativní zátěže při realizaci projektů, neboť jsou tímto odrazováni od realizace nových projektů.

Na základě svých zkušeností z veřejnosprávních kontrol na místě u projektů realizovaných z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v Královéhradeckém kraji se ztotožňuji s názory respondentů a myslím si, že by se neměly příliš měnit podmínky, programové dokumenty, také by se měla snížit administrativní zátěž jak pro příjemce, tak pro zprostředkující subjekty. Samostatné oddělení kontroly v rámci kraje bylo v Královéhradeckém kraji zřízeno v roce 2009 a je dle mého názoru velmi přínosné, neboť zajišťuje nezávislý pohled kontroly na příjemce a jimi realizované projekty.

Seznam použitých zdrojů

Knihy, publikace a materiály EU, ministerstev a krajů:

1. BOHÁČKOVÁ, Ivana a Magdalena HRABÁNKOVÁ. *Strukturální politika Evropské unie*. Vyd. 1. Praha: C.H. Beck, 2009, 188 s. ISBN 978-80-7400-111-6.
2. CIMBÁLNÍKOVÁ, Lenka. *Základy managementu: základní manažerské činnosti 25 manažerských technik*. 3. přeprac. vyd. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 2009, 125 s. Učebnice (Univerzita Palackého v Olomouci). ISBN 978-802-4423-524.
3. NOVÁKOVÁ, Ivana a Anna VELÍŠKOVÁ. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. Vyd. 1. Praha: Bova Polygon, 2005, 183 s. ISBN 80-727-3124-6.
4. NOVOTNÍKOVÁ, Helena. *Dotační receptář: všechny dotace pohromadě v otázkách a odpovědích*. Vyd. 1. Praha: LexisNexis CZ, 2005, 235 s. ISBN 80-869-2003-8.
5. PŘICHYSTAL, Aleš. *Kuchařka pro žadatele z fondů EU, aneb, Jak uvařit dobrý projekt*. Nymburk: Vega-L, 2008, 153 s. ISBN 978-80-86757-94-0.
6. REKTOŘÍK, Jaroslav. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. Vyd. 1. Praha: Ekopress, 2003, 212 s. ISBN 80-861-1972-6.
7. VILAMOVÁ, Šárka. *Čerpáme finanční zdroje Evropské unie: praktický průvodce*. 1. vyd. Praha: Grada, 2005, 200 s. ISBN 80-247-1194-X.
8. MMR ČR. *Abeceda fondů Evropské unie 2007-2013*. Praha, 2007, 28 s. ISBN 978-80-254-0319-8.
9. MŠMT ČR. *Prováděcí dokument k Operačnímu programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, verze k 13. 9. 2012, 171 s. ISBN nebylo přiděleno.
10. MŠMT ČR. *Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, verze 30. 11. 2011, 164 s. ISBN nebylo přiděleno.
11. Královéhradecký kraj, *Směrnice zprostředkujícího subjektu pro Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, verze 5, leden 2013, 110 s. ISBN nebylo přiděleno.
12. MŠMT, *Příručka pro žadatele o finanční kontrolu z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, verze 9, platná od 25. 10. 2012, 111 s. ISBN nebylo přiděleno.
13. Řídící orgán OP VK, *Příručka pro administraci globálních grantů a grantových projektů OP VK*, verze 9, platná od 5. 11. 2012. ISBN nebylo přiděleno.
14. Řídící orgán OP VK, *Příručka pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, verze 5, platná od 9. 8. 2011, 178 s., ISBN nebylo přiděleno.
15. Řídící orgán OP VK, *Příručka pro kontroly v rámci OP VK*, verze 8, platná od 17. 5. 2012, 70 s., ISBN nebylo přiděleno.
16. Řídící orgán OP VK, *Příručka pro nesrovnalosti*, verze 8, platná od 26. 7. 2012, 147 s. ISBN nebylo přiděleno.

Informační zdroje z internetu:

1. Wikipedia. [Http://cs.wikipedia.org/wiki/Kontrola](http://cs.wikipedia.org/wiki/Kontrola) [online]. 2002, 27. 1. 2010 v 16:00 [cit. 2012-12-02] dostupné z: <http://cs.wikipedia.org/wiki/Kontrola>.
2. www.esf.cz, <http://www.esfcr.cz/07-13/opvk> 2003 [cit. 13. 2. 2013].
3. www.mfcr.cz, <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy/op-vpk-obdobi-2007-2013> 2003 [cit. 13. 2. 2013].

Zákony ČR:

1. Zákon 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
2. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
3. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Seznam tabulek

Tabulka 1: Královéhradecký kraj	40
Tabulka 2: Pardubický kraj	41
Tabulka 3: Kraj Vysočina	41
Tabulka 4: povinnosti vyplývající ze smlouvy - průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů	42
Tabulka 5: vedení účetnictví projektu – průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů	44
Tabulka 6: výdaje projektu (osobní náklady) – průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů	46
Tabulka 7: výdaje projektu (nákup zařízení) – průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů	47
Tabulka 8: výdaje projektu (nákup služeb) – průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů	49
Tabulka 9: výdaje projektu (přímá podpora) – průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů	50
Tabulka 10: Výběrová řízení – průměrné hodnoty jednotlivých indikátorů	51
Tabulka 11 – Královéhradecký kraj – přehled kontrol.	53
Tabulka 12 – kraj Vysočina – přehled kontrol.	54
Tabulka 13 – Pardubický kraj – přehled kontrol.	54

Seznam obrázků

Obrázek 1: kontrolní cyklus	9
Obrázek 2: porovnání systému kontroly s jednoduchou zpětnou vazbou a se systémem s dopřednou vazbou	11

Seznam grafů

Graf 1: poměr respondentů dle krajů	40
Graf 2: povinnosti vyplývající ze smlouvy dle krajů	43
Graf 3: vedení účetnictví projektu dle krajů.....	45
Graf 4: výdaje projektu (osobní náklady) dle krajů	46
Graf 5: výdaje projektu (nákup zařízení) dle krajů	48
Graf 6: výdaje projektu (nákup služeb) dle krajů.....	49
Graf 7: výdaje projektu (přímá podpora) dle krajů	50
Graf 8: výběrová řízení dle krajů	52
Graf 9: objem kontrolou neuznaných výdajů v Královéhradeckém kraji za období 2010 – 2012.....	53
Graf 10: objem kontrolou neuznaných výdajů v Kraji Vysočina za období 2010 – 2012.	54
Graf 11: objem kontrolou neuznaných výdajů v Pardubickém kraji za období 2010 – 2012.	55

Seznam příloh

- Příloha č. 1: Vzor dotazníku ke strukturovaným rozhovorům.
- Příloha č. 2: Přehled o provedených kontrolách na místě v letech 2010 – 2012 za Královéhradecký kraj
- Příloha č. 3: Přehled o provedených kontrolách na místě v letech 2010 – 2012 za kraj Vysočina.
- Příloha č. 4: Přehled o provedených kontrolách na místě v letech 2010 – 2012 za Pardubický kraj.

Dotazník ke strukturovaným rozhovorům

Obecná část

	Označit křížkem	Poznámky
Jaký je Váš zaměstnavatel?		
Královéhradecký kraj		
Pardubický kraj		
Kraj Vysočina		
Jaký druh kontroly realizujete?		
Administrativní kontroly		
Monitorovací návštěvy (dozor, dohlídky)		
Veřejnosprávní kontroly na místě		

Finanční a procedurální část

U níže uvedených vybraných oblastí řízení projektů (indikátorů) uveďte **míru výskytu nedostatků a pochybení**, zjištěných při kontrole projektů realizovaných v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Údaje uveďte za **rok 2012** a ohodnoťte pomocí stupnice 1 – 4.

1 – nevyskytuje se

2 – nízký výskyt (vyskytuje se pouze ojediněle)

3 – středně vysoký výskyt (vyskytuje se občas)

4 – velmi vysoký výskyt (vyskytuje se nejčastěji a opakovaně)

Do poznámky prosím uveďte konkrétní příklady zjištěných nedostatků, případně jejich četnost. *Například u otázky č. 1 „Úplnost vedení projektové dokumentace“ – nedoložení originálů prezenčních listin z kurzů, nedoložen originál Smlouvy o partnerství (5x).*

Indikátory Oblast	Míra hodnocení, ohodnoťte v rozmezí	Poznámky - konkrétní příklady zjištěných nedostatků, popř. jejich četnost

	1 - 4	
1. Povinnosti vyplývající ze smlouvy		
Úplnost vedení projektové dokumentace		
Podmínky partnerství		
Samostatný účet projektu		
Samostatná pokladna projektu		
Publicita		
Podstatné změny projektu		
Nepodstatné změny projektu		
Archivace projektové dokumentace		
2. Vedení účetnictví projektu		
Oddělené účetnictví		
Nesprávné účetnictví		
Mylné platby		
Rozpočet projektu		
Vnitřní kontrolní systém		
Vykazování DPH		
Příjmy projektu		
Nepřímé náklady		
3. Výdaje projektu – osobní náklady		
Smlouvy o pracovněprávních vztazích		
Zařazení v rozpočtové kapitole		
Výše mezd a odvodů		
Refundace mezd		
4. Výdaje projektu – nákup zařízení		
Smlouvy, objednávky		
Křížové financování		
Pořizovací ceny zařízení		

Daňové odpisy		
Inventarizace		
5. Výdaje projektu – nákup služeb		
Limit na nákup služeb		
Smlouvy, objednávky		
Prezenční listiny		
6. Výdaje projektu – přímá podpora		
Smlouvy o vzdělávání		
Mzdové příspěvky		
Jízdní výdaje		
Ubytování		
Stravování		
7. Výběrová řízení		
Dělení zakázek		
Uvádění obchodních názvů a značek ve výzvě k podání nabídky		
Hodnotící kritéria		
Neprovedené výběrové řízení		

8. Uved'te prosím Váš názor na kontrolní mechanismus v rámci implementace OP VK.

Obtíže, nedostatky:

.....

Návrhy na zlepšení:

.....

**Přehled o provedených kontrolách na místě podle čl. 13 nařízení Komise (ES)
č. 1828/2006**

Název programu: OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Období, za které je přehled předkládán: od 01.01.2010 do 31.12.2010 Královéhradecký kraj

Pořad. číslo	Datum kontroly	Typ kontroly	IČ	Číslo projektu (MSC2007)	Popis zjištění	Objem kontrolovaných způsobilých výdajů v Kč	Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů v Kč	%-ní poměr kontrolou neuznaných výdajů
1	27.1.2010	Fyzická interim				464870,7	0	0,00
2	9.2.2010	Fyzická interim				1424485,65	0	0,00
3	18.2.2010	Fyzická interim				976669,5	0	0,00
4	26.2.2010	Fyzická interim				475155,63	0	0,00
5	10.3.2010	Fyzická interim				3347619,55	0	0,00
6	25.3.2010	Fyzická interim				1777393,82	73478	4,13
7	15.4.2010	Fyzická interim				197807,75	0	0,00
8	6.5.2010	Fyzická interim				2470306,12	0	0,00
9	16.6.2010	Fyzická interim				2216988,73	0	0,000
10	27.5.2010	Fyzická interim				651285,84	28	0,004
11	19.5.2010	Fyzická interim				282817,48	0	0,00
12	21.7.2010	Fyzická interim				740584	0	0,00
13	6.10.2010	Fyzická interim				2956207,29	0	0,00
14	31.8.2010	Fyzická interim				800278,12	0	0,00
15	28.6.2010	Fyzická interim				2312043,89	0	0,00
16	3.11.2010	Fyzická interim				1132883,17	0	0,00
17	18.8.2010	Fyzická interim				3243381,75	0	0,00
18	13.10.2010	Fyzická interim				1573039,8	0	0,00
19	14.9.2010	Fyzická interim				1123390,59	0	0,00
20	6.9.2010	Fyzická interim				949513,97	3000	0,32
21	10.11.2010	Fyzická interim				7575920,75	18504,5	0,244
22	30.9.2010	Fyzická interim				881576,99	0	0,00
23	16.6.2010	Fyzická interim				633738,74	83240,8	13,135
						38207959,83	178251,3	0,47

Zdroj: Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy České republiky, Odbor kontrol na místě OP VK.
Datum zpracování: 6. 2. 2013.

**Přehled o provedených kontrolách na místě podle čl. 13 nařízení Komise (ES)
č. 1828/2006**

Název programu: OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Období, za které je přehled předkládán: od 01.01.2011 do 31.12.2011

Královéhradecký kraj

Pořad. číslo	Datum kontroly	Typ kontroly	IČ	Číslo projektu (MSC2007)	Popis zjištění	Objem kontrolovaných způsobilých výdajů v Kč	Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů v Kč	%-ní poměr kontrolou neuznaných výdajů
1	16.3.2011	Fyzická interim				1297135,21	0,00	0,00
2	14.4.2011	Fyzická interim				453355,52	0,00	0,00
3	2.2.2011	Fyzická interim				1420866,36	0,00	0,00
4	23.2.2011	Fyzická interim				1503003,40	82124,28	5,464011592
5	9.3.2011	Fyzická interim				634 839,-	0,00	0,00
6	2.2.2011	Fyzická interim				1210333,31	380,00	0,031
7	7.3.2011	Fyzická interim				457665,31	0,00	0,00
8	1.6.2011	Fyzická interim				571687,20	0,00	0,00
9	29.6.2011	Fyzická interim				5247004,46	0,00	0,00
10	13.6.2011	Fyzická interim				15016180,49	0,00	0,00
11	28.4.2011	Fyzická interim				5419478,00	0,00	0,00
12	14.6.2011	Fyzická interim				3881616,36	0,00	0
13	20.4.2011	Fyzická interim				4712578,83	0,00	0,00
14	16.2.2011	Fyzická interim				2036765,64	0,00	0,00
15	20.9.2011	Fyzická interim				4911461,32	0,00	0,00
16	6.9.2011	Fyzická interim				1020151,10	0,00	0,00
17	14.9.2011	Fyzická interim				7239646,44	0,00	0,00
18	25.10.2011	Fyzická interim				1281440,27	0,00	0,00
19	23.9.2011	Fyzická interim				4190087,70	0,00	0,00
20	17.10.2011	Fyzická interim				1511585,79	0,00	0,00
21	29.9.2011	Fyzická interim				2152186,-	0,00	0,00
22	22.11.2011	Fyzická interim				5039661,90	0,00	0,00
23	18.8.2011	Fyzická interim				622919,01	0,00	0,00
24	15.8.2011	Fyzická interim				585361,03	0,00	0,00
25	13.7.2011	Fyzická interim				7042131,69	0,00	0,00
26	16.11.2011	Fyzická interim				6357562,10	0,00	0,00
27	25.10.2011	Fyzická interim				1341609,60	0,00	0,00
28	2.11.2011	Fyzická interim				2733491,62	568,00	0,021
						87104779,66	83072,28	0,095

**Přehled o provedených kontrolách na místě podle čl. 13 nařízení Komise (ES)
č. 1828/2006**

Název programu: OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Období, za které je přehled předkládán: od 01.01.2012 do 31.12.2012 Královéhradecký kraj

Pořad. číslo	Datum kontroly	Typ kontroly	IČ	Číslo projektu (MSC2007)	Popis zjištění	Objem kontrolovaných způsobilých výdajů v Kč	Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů v Kč	%-ní poměr kontrolou neuznávaných výdajů
1	24. 1. 2012	Fyzická interim				3074447,95	0,00	0,00
2	25. 1. 2012	Fyzická interim				3834126,18	0,00	0,00
3	19. 1. 2012	Fyzická interim				224929,24	0,00	0,00
4	6. 2. 2012	Fyzická interim				841519,10	0,00	0,00
5	27. 2. 2012	Fyzická interim				1842122,13	544,00	0,03
6	15. 2. 2012	Fyzická interim				2425496,20	3 145,04	0,13
7	6. 3. 2012	Fyzická interim				2848772,64	0,00	0,00
8	13. 3. 2012	Fyzická interim				1482159,53	0,00	0,00
9	10. 2. 2012	Fyzická interim				1085284,14	0,00	0,00
10	18. 4. 2012	Fyzická interim				1876911,96	350,00	0,02
11	11.4.2012	Fyzická interim				1107917,40	0,00	0,00
12	25.4.2012	Fyzická interim				496596,57	0,00	0,00
13	5.6.2012	Fyzická interim				737706,76	0,00	0,00
14	21.5.2012	Fyzická interim				4725562,48	0,00	0,00
15	24.4.2012	Fyzická interim				348412,99	0,00	0,00
16	14.6.2012	Fyzická interim				1307002,54	0,00	0,00
17	14.3.2012	Fyzická interim				2967313,92	0,00	0,00
18	19.3.2012	Fyzická interim				1972951,63	0,00	0,00
19	5.4.2012	Fyzická interim				5618119,80	0,00	0,00
20	9.5.2012	Fyzická interim				904274,33	0,00	0,00
21	15.5.2012	Fyzická interim				1185129,54	0,00	0,00
22	15.6.2012	Fyzická interim				1225771,99	8 250,00	0,67
23	19.6.2012	Fyzická interim				1126028,71	0,00	0,00
24	28.6.2012	Fyzická interim				588681,13	33 874,00	5,75
25	29.6.2012	Fyzická interim				355291,45	29 684,00	8,36
26	12.6.2012	Fyzická interim				668670,00	0,00	0,00
27	28.8.2012	Fyzická interim				1162680,32	0,00	0,00
28	14.11.2012	Fyzická interim				338010,06	0,00	0,00
29	17.7.2012	Fyzická interim				517442,72	0,00	0,00
30	9.10.2012	Fyzická interim				1395679,20	0,00	0,00
31	13.7.2012	Fyzická interim				3476396,40	0,00	0,00
32	8.8.2012	Fyzická interim				1982854,18	0,00	0,00
33	15.8.2010	Fyzická interim				1244760,40	0,00	0,00
34	15.8.2012	Fyzická interim				717098,63	0,00	0,00
35	3.10.2012	Fyzická interim				800267,16	0,00	0,00
36	24.7.2012	Fyzická interim				568255,58	0,00	0,00
37	10.9.2012	Fyzická interim				510423,75	0,00	0,00
38	11.9.2012	Fyzická interim				3406908,47	1 145 780,00	33,63
39	5.12.2012	Fyzická interim				337443,02	0,00	0,00
40	26.9.2012	Fyzická interim				369534,13	0,00	0,00
41	11.12.2012	Fyzická interim				564613,18	0,00	0,00
42	10.10.2012	Fyzická interim				411995,90	0,00	0,00

43	28.11.2012	Fyzická interim				869602,59	0,00	0,00
44	22.10.2012	Fyzická interim				334036,02	0,00	0,00
45	5.12.2012	Fyzická interim				291253,53	0,00	0,00
46	22.8.2012	Fyzická interim				536305,51	0,00	0,00
47	21.11.2012	Fyzická interim				350426,12	0,00	0,00
48	23.11.2012	Fyzická interim				390846,15	0,00	0,00
49	22.8.2012	Fyzická interim				669119,11	0,00	0,00
50	13.8.2012	Fyzická interim				290376,00	0,00	0,00
51	11.10.2012	Fyzická interim				175464,00	0,00	0,00
52	17.10.2012	Fyzická interim				339151,03	269 940,17	79,59
53	3.12.2012	Fyzická interim				337848,11	0,00	0,00
						67259991,58	1 491 567,21	2,22

**Přehled o provedených kontrolách na místě podle čl. 13 nařízení Komise (ES)
č. 1828/2006**

Název programu: OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Období, za které je přehled předkládán: od 01.01.2010 do 31.12.2010 Kraj Vysočina

Pořad. číslo	Datum kontroly	Typ kontroly	IČ	Číslo projekt u (MSC20 07)	Popis zjištění	Objem kontrolovaných způsobilých výdajů v Kč	Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů v Kč	%-ní poměr kontrolou neuznaných výdajů
1	16.06.2010	Fyzická interim				1906668,6	0,00	0,00
2	22.04.2010	Fyzická interim				1216799,65	0,00	0,00
3	16.02.2010	Fyzická interim				1249595,6	0,00	0,00
4	06.12.2010	Fyzická interim				4377023,27	0,00	0,00
5	24.06.2010	Fyzická interim				632923,23	0,00	0,00
6	18.02.2010	Fyzická interim				2080669,45	0,00	0,00
7	05.02.2010	Fyzická interim				2080530,34	0,00	0,00
8	18.03.2010	Fyzická interim				1232187,39	0,00	0,00
9	04.03.2010	Fyzická interim s proplácením				718593,4	0,00	0,00
10	08.12.2010	Fyzická interim				790960,21	0,00	0,00
11	04.10.2010	Fyzická interim				6874822,85	0,00	0,00
12	20.10.2010	Fyzická interim s proplácením				1065118,16	0,00	0,00
13	19.04.2010	Fyzická interim				508676	0,00	0,00
14	09.11.2010	Fyzická interim				300479,57	0,00	0,00
15	21.07.2010	Fyzická interim				127576,96	0,00	0,00
16	12.10.2010	Fyzická interim				7779938	72874,44	0,94
17	29.11.2010	Fyzická interim				5735304,55	0,00	0,00
18	29.11.2010	Fyzická interim				1613584,6	0,00	0,00
19	12.10.2010	Fyzická interim s proplácením				1209920	122188,00	10,10
20	25.03.2010	Kontrola zadávacího řízení				409371	0,00	0,00
21	02.06.2010	Fyzická interim				404259	0,00	0,00
22	03.12.2010	Fyzická interim				663905,61	0,00	0,00
23	01.10.2010	Fyzická interim				466381,3	0,00	0,00
24	28.07.2010	Fyzická interim				786831,33	247872,82	31,50
25	11.11.2010	Fyzická interim				1636032,08	5397,41	0,33
26	02.11.2010	Fyzická interim				859516,65	1200,00	0,14
27	01.12.2010	Fyzická interim				473278,48	0,00	0,00
28	15.11.2010	Fyzická interim				2642170,93	432709,00	16,38
29	18.02.2010	Fyzická interim				436998,63	0,00	0,00
30	25.11.2010	Fyzická interim				987338,49	0,00	0,00
31	03.12.2010	Fyzická interim				1362292,93	0,00	0,00
32	10.12.2010	Fyzická interim				1502581,43	0,00	0,00
33	31.08.2010	Fyzická interim				633145,5	0,00	0,00
34	17.06.2010	Fyzická interim				845795	0,00	0,00
35	13.12.2010	Fyzická interim s proplácením				1523923,47	0,00	0,00
36	27.05.2010	Fyzická interim				1771468,33	123430,00	6,97
37	26.11.2010	Fyzická interim				834609,05	0,00	0,00
38	07.12.2010	Fyzická interim				767512,92	0,00	0,00
39	05.11.2010	Fyzická interim				573905,79	0,00	0,00

40	14.10.2010	Fyzická interim				2457081,17	93786,00	3,82
41	07.12.2010	Fyzická interim				675499,17	13600,00	2,01
42	07.12.2010	Fyzická interim s proplácením				793765,4	78530,08	9,89
43	30.09.2010	Fyzická interim s proplácením				0	0,00	0,00
44	18.08.2010	Fyzická interim				1194164,13	0,00	0,00
45	05.11.2010	Fyzická interim				597190,45	0,00	0,00
46	28.07.2010	Fyzická interim				649335,4	187,00	0,03
47	25.08.2010	Fyzická interim s proplácením				245390,4	0,00	0,00
48	30.08.2010	Fyzická interim				963994,52	0,00	0,00
49	16.12.2010	Fyzická interim				0	0,00	0,00
						68659110,39	1191774,75	1,74

Zdroj: Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy České republiky, Odbor kontrol na místě OP VK.
Datum zpracování: 6. 2. 2013

**Přehled o provedených kontrolách na místě podle čl. 13 nařízení Komise (ES)
č. 1828/2006**

Název programu: OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost
Období, za které je přehled předkládán: od 01.01.2011 do 31.12.2011 Kraj
Vysočina

Pořad. číslo	Datum kontroly	Typ kontroly	IČ	Číslo projektu (MSC2007)	Popis zjištění	Objem kontrolovaných způsobilých výdajů v Kč	Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů v Kč	%-ní poměr kontrolou neuznaných výdajů
1	18.10.2011	Fyzická interim				1977950,35	0,00	0,00
2	17.03.2011	Fyzická interim s proplácením				850082	0,00	0,00
3	03.02.2011	Fyzická interim				747714,99	0,00	0,00
4	15.11.2011	Fyzická interim				3544137,3	0,00	0,00
5	21.06.2011	Fyzická interim				1396703,53	0,00	0,00
6	23.03.2011	Fyzická interim				664151,52	0,00	0,00
7	14.09.2011	Fyzická interim				2360681,1	0,00	0,00
8	12.10.2011	Fyzická interim				259949,28	0,00	0,00
9	08.12.2011	Fyzická interim				1208955,02	0,00	0,00
10	08.11.2011	Fyzická interim				1342779,34	0,00	0,00
11	09.11.2011	Fyzická interim				242588	0,00	0,00
12	06.10.2011	Fyzická interim				169083,43	173,38	0,10
13	12.10.2011	Fyzická interim				946339,94	0,00	0,00
14	03.11.2011	Fyzická interim				1166757,29	0,00	0,00
15	22.09.2011	Fyzická interim				1006884,37	0,00	0,00
16	07.12.2011	Fyzická interim				422710	0,00	0,00
17	16.05.2011	Fyzická interim s proplácením				1175926,3	0,00	0,00
18	07.06.2011	Fyzická interim				870168,52	0,00	0,00
19	31.03.2011	Fyzická interim				765766,41	0,00	0,00
20	06.12.2011	Fyzická interim				1374496,67	0,00	0,00
21	24.11.2011	Fyzická interim				1864618,97	0,00	0,00
22	14.11.2011	Fyzická interim				442600	0,00	0,00
23	20.10.2011	Fyzická interim				862766,36	0,00	0,00
24	02.11.2011	Fyzická interim				996560,9	0,00	0,00
25	17.08.2011	Fyzická interim				908632,08	0,00	0,00
26	18.10.2011	Fyzická interim				2411868,04	0,00	0,00
27	16.11.2011	Fyzická interim				1168405,42	0,00	0,00
28	08.12.2011	Fyzická interim				1041123,04	0,00	0,00
29	22.11.2011	Fyzická interim				781454,59	0,00	0,00
30	01.10.2011	Fyzická interim				0	0,00	0,00
31	05.12.2011	Fyzická interim				790975,2	0,00	0,00
32	22.09.2011	Fyzická interim				1693842,56	0,00	0,00
33	08.11.2011	Fyzická interim				1244733,38	0,00	0,00
34	02.11.2011	Fyzická interim				1419928,59	0,00	0,00
35	27.04.2011	Fyzická interim				513659,9	0,00	0,00
36	28.11.2011	Fyzická interim				646786,95	0,00	0,00
37	28.11.2011	Fyzická interim				1387576,26	587,00	0,04
38	04.11.2011	Fyzická interim				1372501,17	0,00	0,00
39	22.11.2011	Fyzická interim				2347688,29	0,00	0,00
40	01.07.2011	Fyzická interim				1471173,54	0,00	0,00
41	21.10.2011	Fyzická interim				1497322,06	0,00	0,00

42	27.01.2011	Fyzická interim				1230309,7	0,00	0,00
43	31.10.2011	Fyzická interim				1512380,39	0,00	0,00
44	20.10.2011	Fyzická interim				750000	621760,00	82,90
						50850732,75	622520,38	1,22

**Přehled o provedených kontrolách na místě podle čl. 13 nařízení Komise (ES)
č. 1828/2006**

Název programu: OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Období, za které je přehled předkládán: od 01.01.2012 do 31.12.2012 Kraj Vysočina

Pořad. číslo	Datum kontroly	Typ kontroly	IČ	Číslo projekt u (MSC20 07)	Popis zjištění	Objem kontrolovaných způsobilých výdajů v Kč	Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů v Kč	%-ní poměr kontrolou neuznaný ch výdajů
1	24.05.2012	Fyzická interim				919 125,36	0,00	0,00
2	15.03.2012	Fyzická interim				728 296,00	0,00	0,00
3	25.06.2012	Fyzická interim				1 738 921,73	0,00	0,00
4	24.05.2012	Fyzická interim				888 804,00	0,00	0,00
5	19.04.2012	Fyzická interim				1 284 934,02	0,00	0,00
6	27.03.2012	Fyzická interim				741 762,55	0,00	0,00
7	27.04.2012	Fyzická interim				1 514 547,00	0,00	0,00
8	20.03.2012	Fyzická interim				1 086 343,67	0,00	0,00
9	21.02.2012	Fyzická interim				1 453 226,58	0,00	0,00
10	30.09.2012	Fyzická interim				0,00	0,00	0,00
11	13.03.2012	Fyzická interim				505 844,72	0,00	0,00
12	31.07.2012	Fyzická interim				159 794,00	0,00	0,00
13	05.04.2012	Fyzická interim				997 989,83	0,00	0,00
14	03.05.2012	Fyzická interim				1 068 050,12	0,00	0,00
15	30.08.2012	Fyzická interim				158 950,00	0,00	0,00
16	30.08.2012	Fyzická interim				264 805,80	240,00	0,09
17	02.11.2012	Fyzická interim				139 388,02	0,00	0,00
18	06.09.2012	Fyzická interim				486 699,00	28 750,00	5,91
19	23.07.2012	Kontrola zadávacího řízení				298 752,00	298 752,00	100,00
20	23.07.2012	Kontrola zadávacího řízení				298 752,00	298 752,00	100,00
21	30.10.2012	Fyzická interim				0,00	0,00	0,00
22	14.11.2012	Fyzická interim				779 627,00	823,00	0,11
23	27.03.2012	Fyzická interim				777 910,00	238 353,87	30,64
24	10.10.2012	Fyzická interim				107 001,00	16 750,00	15,65
25	10.10.2012	Fyzická interim				541 362,60	362 733,80	67,00
26	12.04.2012	Fyzická interim				989 455,96	989 455,96	100,00
27	24.09.2012	Fyzická interim				2 365 184,00	0,00	0,00
						20 295 526,96	2 234 610,63	11,01

Příloha č. 4

**Přehled o provedených kontrolách na místě podle čl. 13 nařízení Komise (ES)
č. 1828/2006**

Název programu: OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Období, za které je přehled předkládán: od 01.01.2010 do 31.12.2010 Pardubický kraj

Pořad. číslo	Datum kontroly	Typ kontroly	IČ	Číslo projektu (MSC2007)	Popis zjištění	Objem kontrolovaných způsobilých výdajů v Kč	Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů v Kč	%-ní poměr kontrolou neuznaných výdajů
1	23.06.2010	Fyzická interim				896345,44	0,00	0,00
2	01.12.2010	Fyzická interim				4557890,50	0,00	0,00
3	22.09.2010	Fyzická interim				1090944,65	58407,00	5,35
4	31.03.2010	Fyzická interim				734226,15	3562,00	0,49
5	10.05.2010	Fyzická interim				969232,89	0,00	0,00
6	06.10.2010	Fyzická interim				519868,00	0,00	0,00
7	20.10.2010	Fyzická interim				1344531,92	689,72	0,05
8	24.05.2010	Fyzická interim				849690,00	180342,00	21,22
9	29.06.2010	Fyzická interim				598108,65	2122,20	0,36
10	06.12.2010	Fyzická interim				2030189,47	385,00	0,02
11	04.11.2010	Fyzická interim				977755,00	8400,00	0,86
12	08.12.2010	Fyzická interim				700002,52	900,00	0,13
13	23.06.2010	Fyzická interim				1345742,00	2861,00	0,21
14	23.06.2010	Fyzická interim				529311,00	5595,00	1,06
15	10.06.2010	Fyzická interim				659212,62	0,00	0,00
16	13.12.2010	Fyzická interim				2964581,60	760,00	0,03
17	16.06.2010	Fyzická interim				936955,23	0,00	0,00
18	05.05.2010	Fyzická interim				2959996,88	8222,24	0,28
19	13.09.2010	Fyzická interim				1556513,77	0,00	0,00
20	01.12.2010	Fyzická interim				1449578,42	0,00	0,00
21	15.12.2010	Fyzická interim				655519,31	0,00	0,00
22	15.12.2010	Fyzická interim				566292,92	0,00	0,00
						28892488,94	272246,16	0,94

Zdroj: Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy České republiky, Odbor kontrol na místě OP VK.

Datum zpracování: 6. 2. 2013.

**Přehled o provedených kontrolách na místě podle čl. 13 nařízení Komise (ES)
č. 1828/2006**

Název programu: OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Období, za které je přehled předkládán: od 01.01.2011 do 31.12.2011 Pardubický kraj

Pořad. číslo	Datum kontroly	Typ kontroly	IČ	Číslo projektu (MSC2007)	Popis zjištění	Objem kontrolovaných způsobilých výdajů	Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů	%-ní poměr kontrolou neuznaných výdajů
1	30.03.2011	Fyzická interim				3 900 708,80	244,97	0,01
2	04.05.2011	Fyzická interim				2 113 638,57	12 047,56	0,57
3	23.02.2011	Fyzická interim				1 478 165,04	13 618,95	0,92
4	20.04.2011	Fyzická interim				3 104 283,23	265,00	0,01
5	28.03.2011	Fyzická interim				2 809 805,86	80 289,00	2,86
6	30.05.2011	Fyzická interim				1 548 018,97	1 181,00	0,08
7	24.08.2011	Fyzická interim				1 978 719,30	55 111,09	2,79
8	17.10.2011	Fyzická interim				3 923 721,99	0,00	0,00
9	28.02.2011	Fyzická interim				3 503 748,48	0,00	0,00
10	20.04.2011	Fyzická interim				2 500 719,97	128 882,00	5,15
11	20.06.2011	Fyzická interim				7 345 735,17	748 097,00	10,18
12	24.10.2011	Fyzická interim				2 817 294,58	600,00	0,02
13	11.05.2011	Fyzická interim				3 146 307,23	0,00	0,00
14	30.11.2011	Fyzická interim				1 918 586,50	10 285,23	0,54
15	19.10.2011	Fyzická interim				1 559 186,86	0,00	0,00
16	19.12.2011	Fyzická interim				4 388 451,94	6 801,00	0,16
17	07.12.2011	Fyzická interim				1 975 949,70	0,00	0,00
18	24.10.2011	Fyzická interim				1 975 949,70	0,00	0,00
19	14.10.2011	Fyzická interim				2 258 926,56	0,00	0,00
20	14.11.2011	Fyzická interim				1 352 158,12	12 207,00	0,90
21	05.12.2011	Fyzická interim				2 399 403,21	0,00	0,00
22	21.11.2011	Fyzická interim				2 485 029,40	0,00	0,00
23	23.11.2011	Fyzická interim				1 205 089,04	0,00	0,00
24	21.11.2011	Fyzická interim				1 392 204,65	13 469,50	0,97
25	16.02.2011	Fyzická interim				2 832 534,40	0,00	0,00
26	12.09.2011	Fyzická interim				1 908 174,12	0,00	0,00
27	26.10.2011	Fyzická interim				1 901 590,40	72 120,00	3,79
28	28.11.2011	Fyzická interim				1 599 750,38	0,00	0,00
29	05.12.2011	Fyzická interim				5 113 828,55	0,00	0,00
30	25.05.2011	Fyzická interim				713 288,73	0,00	0,00
31	31.10.2011	Fyzická interim				1 843 464,28	0,00	0,00
32	23.05.2011	Fyzická interim				526 904,71	0,00	0,00
33	01.06.2011	Fyzická interim				685 919,52	0,00	0,00
34	01.06.2011	Fyzická interim				308 182,17	0,00	0,00
35	21.02.2011	Fyzická interim				408 381,93	0,00	0,00
36	02.05.2011	Fyzická interim				475 420,13	0,00	0,00
37	24.01.2011	Fyzická interim				1 400 630,54	0,00	0,00
38	22.06.2011	Fyzická interim				512 521,68	0,00	0,00
39	18.05.2011	Fyzická interim				326 541,44	0,00	0,00
40	18.05.2011	Fyzická interim				373 969,86	0,00	0,00
41	23.11.2011	Fyzická interim				710 462,66	0,00	0,00

42	12.12.2011	Fyzická interim				714 198,30	0,00	0,00
43	25.10.2011	Fyzická interim				691 305,72	0,00	0,00
44	29.06.2011	Fyzická interim				281 349,68	0,00	0,00
45	25.10.2011	Fyzická interim				1 110 127,31	0,00	0,00
46	21.11.2011	Fyzická interim				46 913,79	0,00	0,00
47	16.11.2011	Fyzická interim				94 056,08	0,00	0,00
						87 661 319,25	1 155 219,30	1,32

**Přehled o provedených kontrolách na místě podle čl. 13 nařízení Komise (ES)
č. 1828/2006**

Název programu: OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Období, za které je přehled předkládán: od 01.01.2012 do 31.12.2012 Pardubický kraj

Pořad. číslo	Datum kontroly	Typ kontroly	IČ	Číslo projektu (MSC2007)	Popis zjištění	Objem kontrolovaných způsobilých výdajů v Kč	Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů v Kč	%-ní poměr kontrolou neuznaných výdajů
1	15.10.2012	Fyzická ex-post				0,00	0,00	0,00
2	21.03.2012	Fyzická interim				1 923 782,05	11 304,77	0,59
3	24.10.2012	Fyzická ex-post				0,00	300 346,46	0,00
4	11.04.2012	Fyzická interim				4 024 559,24	0,00	0,00
5	11.06.2012	Fyzická interim				2 363 903,01	25 606,00	1,08
6	02.05.2012	Fyzická interim				1 552 301,20	33 314,74	2,15
7	23.05.2012	Fyzická interim				1 878 411,60	0,00	0,00
8	21.03.2012	Fyzická interim				1 701 020,14	0,00	0,00
9	28.03.2012	Fyzická interim				1 304 366,44	0,00	0,00
10	01.02.2012	Fyzická interim				1 272 274,52	0,00	0,00
11	28.03.2012	Fyzická interim				4 821 891,98	17 000,00	0,35
12	05.03.2012	Fyzická interim				2 280 109,77	0,00	0,00
13	18.04.2012	Fyzická interim				2 832 997,80	0,00	0,00
14	28.11.2012	Fyzická interim				0,00	0,00	0,00
15	10.09.2012	Fyzická interim				3 380 605,87	162 434,00	4,81
16	20.06.2012	Fyzická interim				3 097 774,39	0,00	0,00
17	13.06.2012	Fyzická interim				2 339 216,53	27 016,00	1,16
18	03.12.2012	Fyzická interim				0,00	0,00	0,00
19	14.12.2012	Fyzická interim				0,00	0,00	0,00
20	04.06.2012	Fyzická interim				3 562 585,15	430,02	0,01
21	30.07.2012	Fyzická interim				1 383 241,26	0,00	0,00
22	06.08.2012	Fyzická interim				2 187 615,51	54 101,00	2,47
23	18.12.2012	Fyzická ex-post				0,00	0,00	0,00
24	13.06.2012	Fyzická interim				4 481 086,74	0,00	0,00
25	23.04.2012	Fyzická interim				839 362,24	0,00	0,00
26	25.04.2012	Fyzická interim				2 309 317,17	0,00	0,00
27	06.06.2012	Fyzická interim				2 718 192,74	0,00	0,00
						52 254 615,35	631 552,99	1,21