

## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

**Souhrnná zpráva o provádění finančních kontrol na místě  
za období 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010**

Postup pro výkon kontrol na místě v rámci OP VK upravuje Manuál OP VK, Příručka pro kontroly v rámci OP VK a Směrnice a interní postupy jednotlivých subjektů zapojených do kontrol projektů. V roce 2010 proběhla aktualizace Příručky pro kontroly. 7. verze byla vydána dne 27. září 2010.

***1. Provádění veřejnosprávních kontrol na místě globálních grantů v období 1. 1. - 31. 12. 2010***

Veřejnosprávní kontroly na místě globálních grantů jsou zajišťovány Odborem řízení OP VK, MŠMT. Prostřednictvím těchto kontrol je prováděna kontrola delegovaných pravomocí na zprostředkující subjekty. Dle ročního plánu kontrol Odboru řízení OP VK, MŠMT mělo být ve výše uvedeném období provedeno 8 kontrol globálních grantů. K 31. 12. 2010 bylo zahájeno Odborem řízení OP VK, MŠMT 10 kontrol globálních grantů, z těchto kontrol byly 4 kontroly do konce sledovaného období ukončeny.

Kontrolovány byly globální granty v oblasti podpory 1.1, 1.2, 1.3:

Středočeský kraj

Pardubický kraj

Moravskoslezský kraj

Ústecký kraj

Jihočeský kraj

Plzeňský kraj

A v oblasti podpory 3.2:

Olomoucký kraj

Středočeský kraj

Nejčastějším zjištěním z kontrol delegovaných pravomocí na zprostředkující subjekty:

- Nedodržení postupů stanovených Příručkou pro administraci
- Nesoulad monitorovacích indikátorů s Prováděcím dokumentem OP VK a Metodikou monitorovacích indikátorů
- Nedodržení postupů stanovených Příručkou pro kontroly
- Odhaleny neoprávněně použité finanční prostředky (chybné převody z účtů GG)

- Zjištěny drobné formální nedostatky

#### Přijatá opatření k předcházení kontrolních zjištění:

Vzhledem k tomu, že kontrola na místě u realizátora globálního grantu probíhá dle nastavených pravidel OP VK několikrát v průběhu realizace, lze velmi efektivně předcházet pochybením a nesrovnalostem. Řídící orgán OP VK bude realizátory globálních grantů o nejzávažnějších pochybeních informovat na společných jednáních.

## **2. Provádění veřejnosprávních kontrol na místě grantových projektů v období 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010**

Veřejnosprávní kontroly na místě grantových projektů jsou zajišťovány především zprostředkujícími subjekty. Kontroly grantových projektů může také provádět (např. na základě podnětu) ŘO OP VK - Odbor řízení OP VK, MŠMT. Dle ročního plánu kontrol jednotlivých zprostředkujících subjektů a Odboru řízení OP VK, MŠMT byly zařazeny do plánu ve sledovaném období 2 kontroly grantových projektů. Z uvedeného počtu plánovaných kontrol byla provedena jedna kontrola na místě.

Jednotlivými kontrolními orgány následující počet kontrol:

	Počet kontrol plánovaný na rok 2010					Počet kontrol provedených za rok 2010				
Oblast podpory	1.1	1.2	1.3	3.2	Celkem	1.1	1.2	1.3	3.2	Celkem
KHK	10	4	5	0	19	15	5	6	1	27
JMK	46	10	4	0	60	34	8	6	0	48
KK	8	4	10	0	22	13	5	13	0	31
MSK	36	27	30	0	93	36	16	16	3	71
LK	7	5	6	0	18	8	5	4	0	17
OL	5	7	2	0	14	6	5	4	0	15
SčK	21	4	3	0	28	17	12	4	0	33
ÚK	10	3	5	0	18	12	5	5	0	22
Vysočina	31	4	6	0	41	29	7	9	6	51
ZK	15	8	11	0	34	23	5	6	0	34
PK	14	3	3	0	20	12	4	4	2	22
PLZ	6	2	4	0	12	5	1	2	0	8
JčK	39	5	7	0	51	32	5	4	0	41
O41	2	2	5	0	10	1	2	5	0	8
<b>Celkem kontrol</b>	<b>248</b>	<b>90</b>	<b>101</b>	<b>0</b>	<b>439</b>	<b>246</b>	<b>85</b>	<b>88</b>	<b>12</b>	<b>431</b>

Kontroly, které nebyly provedeny v daném roce, byly přesunuty do roku 2011. V roce 2011 jsou pak vykonány přednostně. Důvodem neprovedení kontroly na místě je ve většině případů nedostatečná personální kapacita na zprostředkujících subjektech.

Z celkového počtu 419 kontrol na místě bylo uloženo 132 nápravných opatření a u 78 projektů bylo zjištěno podezření na porušení rozpočtové kázně a případ je dál šetřen v souladu s legislativními předpisy ČR, pravidly OP VK a Metodickým pokynem – Nesrovnalosti vydaným Ministerstvem pro místní rozvoj.

#### Nejčastější kontrolní zjištění z kontrol na místě GP:

Kontrolní zjištění z kontrol na místě prováděných v období od 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010:

1. Nedodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek či zákona č. 137/2006 Sb.
2. Odhalené nezpůsobilé výdaje či neoprávněné použití finančních prostředků
3. Nedodržování pravidel publicity - nedostatečné nebo chybějící označení výstupů projektu, místností apod.
4. Chybné nastavení nebo vykazování monitorovacích indikátorů
5. Nedoložení dokumentů požadovaných kontrolní skupinou ke kontrole – nedostatečná archivace, nedostatečné nebo chybné nastavení pravidel pro archivaci
6. Nedostatky ve vedení účetnictví

Počty kontrolních zjištění odhalených v rámci kontrol na místě:

Oblast podpory	Počet nejzávažnějších zjištění v jednotlivých oblastech podpory
<i>Odhalení nezpůsobilého výdaje či neoprávněné použití finančních prostředků</i>	20
<i>Nedoložení dokumentů požadovaných kontrolní skupinou ke kontrole – nedostatečná archivace, nedostatečné nebo chybné nastavení pravidel pro archivaci</i>	20
<i>Nedodržování pravidel publicity - nedostatečné nebo chybějící označení výstupů projektu, místností apod.</i>	15
<i>Nedodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek či zákona č. 137/2006 Sb.</i>	13
<i>Chybné nastavení nebo vykazování monitorovacích indikátorů</i>	9
<i>Nedostatky ve vedení účetnictví</i>	2

#### Přijatá opatření k předcházení kontrolních zjištění:

Velmi závažnými zjištěními, které mají finanční dopady na příjemce, jsou „nedodržení pravidel OP VK či zákona č. 137/2006 Sb. pro zadávání veřejných zakázek“ a „odhalení nezpůsobilého výdaje či neoprávněné použití finančních prostředků“. Pravidla pro zadávání veřejných zakázek jsou stanovena z úrovně NOK MMR. Příjemcům je poskytnuta podpora od poskytovatelů ve formě školení a seminářů k postupům pro zadávání veřejných zakázek. Příjemcům jsou poskytovány konzultace, na základě častých chyb je upravena Příručka pro

příjemce a jsou i upravena („zmírněna“) pravidla OP VK tak, jako se stalo například u refundace mezd z projektového účtu.

Tím, že OP VK je program, který využívá při financování grantových projektů formu ex-ante, je jakékoliv použití již poskytnutých zálohových plateb považováno v souladu se zákony č. 250/2000 Sb. a 218/2000 Sb. jako podezření na porušení rozpočtové kázně.

Zjištění „nedoložení dokumentů požadovaných kontrolní skupinou“ a „nedodržování pravidel publicity - nedostatečné nebo chybějící označení výstupů projektu, místností apod.“. Tato zjištění nemají příliš závažný charakter, protože příjemce ve většině případů dodá podklady či odstraní zjištěné nedostatky v rámci plnění uložených nápravných opatření nebo již během kontroly.

### **3. Provádění veřejnosprávních kontrol na místě individuálních projektů a projektů technické pomoci v období 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010**

Veřejnosprávní kontroly na místě vykonává odbor CERA a odbor technické pomoci, Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. V roce 2010 bylo zařazeno do ročního plánu kontrol na místě odborem CERA celkem 42 kontrol individuálních projektů v oblasti podpory 1.2, 1.3, 2.2, 2.3, 4.1, 5.1, 5.2 a 5.3 a odborem technické pomoci celkem 18 kontrol projektů v oblasti podpory 5.1, 5.2 a 5.3.

Přehled plánovaných kontrol na rok 2010 dle oblastí podpory:

Subjekt	Oblast podpory							
	1.2	1.3	2.2	2.3	4.1	5.1	5.2	5.3
Odbor CERA, MŠMT	6	4	20	5	1	4	1	1
Odbor technické pomoci, MŠMT	-	-	-	-	-	8	5	5

V roce 2010 bylo uskutečněno celkem 144 kontrol odborem CERA:

Oblast podpory													
1.1	1.2	1.3	2.1	2.2	2.3	2.4	3.2	4.1	4.2	4.3	5.1	5.2	5.3
8	16	9	1	71	15	1	1	7	4	2	6	1	1

Kontroly byly prováděny odborem CERA dle ročního plánu vyjma kontrol neplánovaných (mimořádných) na základě interních i externích podnětů, o které byl plán navýšen. Odbor technické pomoci nevykonával v roce 2010 ani jednu kontrolu a to z důvodu nedostatečné personální kapacity. V roce 2011 byla domluvena spolupráce v oblasti kontrol na místě mezi odborem CERA a odborem technické pomoci.

#### Nejčastější kontrolní zjištění z kontrol na místě IPn a IPo:

Kontrolní zjištění z kontrol na místě prováděných v období od 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010:

1. Nedodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek či zákona č. 137/2006 Sb.

2. Odhalené nezpůsobilé výdaje či neoprávněné použití finančních prostředků
3. Nedodržování pravidel publicity - nedostatečné nebo chybějící označení výstupů projektu, místností apod.
4. Nedoložení dokumentů požadovaných kontrolní skupinou ke kontrole – nedostatečná archivace, nedostatečné nebo chybné nastavení pravidel pro archivaci

Počty kontrolních zjištění odhalených odborem CERA v rámci kontrol na místě:

Oblast podpory	Počet nejzávažnějších zjištění v jednotlivých oblastech podpory
<i>Odhalení nezpůsobilého výdaje či neoprávněné použití finančních prostředků</i>	26
<i>Nedodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek či zákona č. 137/2006 Sb.</i>	7
<i>Nedodržování pravidel publicity - nedostatečné nebo chybějící označení výstupů projektu, místností apod.</i>	3
<i>Nedoložení dokumentů požadovaných kontrolní skupinou ke kontrole – nedostatečná archivace, nedostatečné nebo chybné nastavení pravidel pro archivaci</i>	2

#### Přijatá opatření k předcházení kontrolních zjištění:

Velmi závažnými zjištěními, které mají finanční dopady na příjemce, jsou „nedodržení pravidel OP VK či zákona č. 137/2006 Sb. pro zadávání veřejných zakázek“ a „odhalení nezpůsobilého výdaje či neoprávněné použití finančních prostředků“. Pravidla pro zadávání veřejných zakázek jsou stanovena z úrovně NOK MMR. Příjemcům je poskytnuta podpora od poskytovatelů ve formě školení a seminářů k postupům pro zadávání veřejných zakázek. Příjemcům jsou poskytovány konzultace, na základě častých chyb je upravena Příručka pro příjemce a jsou i upravena („zmírněna“) pravidla OP VK tak, jako se stalo například u refundace mezd z projektového účtu.

Tím, že OP VK je program, který využívá při financování IPO formu ex-ante (kromě projektů TP ŘO), je jakékoliv použití již poskytnutých zálohových plateb považováno v souladu se zákony č. 250/2000 Sb. a 218/2000 Sb. jako podezření na porušení rozpočtové kázně.

Ostatní zjištění nemají velkou četnost, vyskytují se pouze ojediněle a není třeba přijímat nápravná opatření.

#### Vyhotovil:

Ing. Zuzana Krausová – koordinátor kontrol OP VK

.....  
podpis

#### Schválil:

Bc. Hana Podubecká – ředitelka odboru řízení OP VK

.....  
podpis