



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Souhrnná zpráva o provádění finančních kontrol a o výsledcích auditů za období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011

Finanční kontrola a vnitřní kontrolní systém OP VK se řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a vyhláškou č. 416/2004 Sb. Finanční kontrola a její řídicí a kontrolní mechanismy se zřizují a v praxi provádějí také na základě článku 60 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a Nařízení Komise č. 1828/2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady č. 1083/2006.

1. Kontroly na místě - ověřování podle čl. 13 odst. 2 b) nařízení Komise (ES) č. 1828/2006

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 subjektů zapojených do kontrol projektů.

1.1 Veřejnosprávní kontroly na místě provedené u realizovaných globálních grantů v období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011

Fyzické kontroly realizace globálních grantů jsou zajišťovány Odborem řízení OP VK, MŠMT. Prostřednictvím těchto kontrol je prováděna kontrola pravomocí delegovaných na zprostředkující subjekty Dohodou o spolupráci Řídícího orgánu a Zprostředkujícího subjektu při zabezpečení realizace OP VK. Do ročního plánu kontrol Odboru řízení OP VK, MŠMT bylo v uvedeném období zařazeno 14 kontrol celkem 35 globálních grantů. K 31. 12. 2011 bylo na místě provedeno 13 kontrol celkem 31 globálních grantů. 4 kontroly byly zcela ukončeny, ostatní probíhají. Jedna kontrola byla přesunuta do plánu roku 2012. Rovněž byly ve sledovaném období dokončeny kontroly zahájené v roce 2010.

V roce 2011 byly zahájeny a provedeny kontroly níže uvedených globálních grantů realizovaných následujícími zprostředkujícími subjekty:

Liberecký kraj	CZ.1.07/1.1.09, CZ.1.07/1.2.04, CZ.1.07/1.3.03, CZ.1.07/3.2.01
Karlovarský kraj	CZ.1.07/1.1.11, CZ.1.07/1.2.11, CZ.1.07/1.3.11
Středočeský kraj	CZ.1.07/1.1.06, CZ.1.07/1.2.05, CZ.1.07/1.3.04
Pardubický kraj	CZ.1.07/3.2.13
Ústecký kraj	CZ.1.07/3.2.06
Jihomoravský kraj	CZ.1.07/1.1.02, CZ.1.07/1.2.09, CZ.1.07/1.3.10, CZ.1.07/3.2.04

Karlovarský kraj	CZ.1.07/3.2.12
Olomoucký kraj	CZ.1.07/1.1.04, CZ.1.07/1.2.12, CZ.1.07/1.3.13
Jihočeský kraj	CZ.1.07/3.2.08
Plzeňský kraj	CZ.1.07/3.2.02
Moravskoslezský kraj	CZ.1.07/3.2.07
Zlínský kraj	CZ.1.07/1.1.08, CZ.1.07/1.2.08, CZ.1.07/1.3.09, CZ.1.07/3.2.03
Kraj Vysočina	CZ.1.07/1.1.01, CZ.1.07/1.2.02, CZ.1.07/1.3.02, CZ.1.07/3.2.09

Nejčastější kontrolní zjištění:

- Netransparentní postup při schvalování projektů
- Nedodržování postupů stanovených Příručkou pro administraci globálních grantů a grantových projektů
- Nedodržování postupů stanovených Příručkou pro nesrovnalosti
- Nesoulad monitorovacích indikátorů s Prováděcím dokumentem OP VK a Metodikou monitorovacích indikátorů – nedodržování struktury indikátorové soustavy v rámci agregace a konverze
- Neoprávněně vyplacené výdaje příjemcům grantových projektů – výdaje nesplňující pravidla způsobilosti
- Drobné nedostatky v uchovávání dokumentace GG
- Drobné nedostatky v publicitě

Veškeré nedostatky s finančním dopadem jsou šetřeny jako podezření na nesrovnalost v souladu s platnou legislativou a pravidly OP VK.

Opatření k předcházení kontrolním zjištěním:

Zjištěné nedostatky jsou odstraňovány ve stanovených termínech. Fyzické kontroly u realizátorů globálních grantů probíhají několikrát za dobu jejich realizace. Přijetí případných systémových opatření je pak ověřováno následnými kontrolami. O nejčastějších a nejzávažnějších zjištěných nedostacích při realizaci globálních grantů a výkonu delegovaných činností zprostředkujícími subjekty jsou realizátoři globálních grantů informováni řídicím orgánem OP VK na společných nebo individuálních jednáních.

1.2 Veřejnosprávní kontroly na místě provedené u realizovaných grantových projektů v období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011

Veřejnosprávní kontroly na místě u grantových projektů provádí jednotlivé zprostředkující subjekty (kraje ČR). Kontroly grantových projektů dále také provádí Řídicí orgán OP VK - Odbor řízení OP VK MŠMT, a to namátkově nebo cíleně (např. na základě podnětu). Do ročního plánu kontrol jednotlivých zprostředkujících subjektů a Odboru řízení OP VK MŠMT bylo z celkového počtu 2 031 projektů v realizaci v období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011 zařazeno 498 kontrol grantových projektů. Z uvedeného počtu plánovaných kontrol byl jednotlivými kontrolními orgány proveden následující počet kontrol s uvedením nejčastějších kontrolních závěrů:

Jihočeský kraj	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	26	28	-
1.2	6	7	2
1.3	3	2	-
3.2	4	4	-
celkem	39	39	2
Kontrolní zjištění:	Nedodržení pravidel povinné publicity – nedostatečné nebo chybějící označení výstupů projektu		
	Nedostatky v archivaci dokumentace projektu		

Jihomoravský kraj	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	16	3	-
1.2	5	0	-
1.3	4	0	-
3.2	5	5	-
celkem	30	8	-
Kontrolní zjištění:	Kontrolami nebyly zjištěny žádné nedostatky		

Karlovarský kraj	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	7	17	2
1.2	3	4	-
1.3	1	8	-
3.2	4	4	-
celkem	15	33	2
Kontrolní zjištění:	Duplicitní úhrady zákonných odvodů SP, ZP a zálohy na daň z příjmu zaměstnanců		
	Úhrada neakreditovaného kurzu		
	Použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů		

Královéhradecký kraj	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	16	16	1
1.2	5	5	-
1.3	4	3	-
3.2	5	5	1
celkem	30	29	2
Kontrolní zjištění:	Pochybení při výběrových řízeních		
	Chybně vyplacené cestovní náhrady či stravné		
	Drobné nedostatky formálního charakteru		
	Chybovost při započítávání monitorovacích indikátorů		

Liberecký kraj	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	14	13	1
1.2	5	5	-
1.3	11	12	1
3.2	9	9	2
celkem	39	39	4
Kontrolní zjištění:	Pochybení při výběrových řízeních – porušení zásady transparentnosti		
	Nezpůsobilé výdaje projektu - úhrada výdajů nesouvisejících s realizací projektu		
	Nedostatky při uchovávání dokumentace projektu		
	Opravy v účetních dokladech v rozporu se zákonem o účetnictví		

Moravskoslezský kraj	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	34	39	8
1.2	10	10	2
1.3	12	13	4
3.2	19	14	1
celkem	75	76	15
Kontrolní zjištění:	Nezpůsobilé výdaje – mzdové náklady, debetní úroky, výdaje na aktivity nesouvisející s projektem, výdaje na ubytování a stravování nad rámec jednotkové smluvní ceny		
	Nepřehledné vedení monitorovacích indikátorů		
	Nedostatečné nastavení archivace dokumentace projektu		

Nedostatky v publicitě projektu			
Olomoucký kraj	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	30	30	7
1.2	11	10	-
1.3	15	13	-
3.2	5	5	1
celkem	62	58	8
Kontrolní zjištění:	Nezpůsobilé výdaje – duplicitní platby, chybné výpočty cestovního, neoprávněné nárokování FKSP, platby nesouvisející s projektem, dřívější refundace z projektového účtu, nesprávné výpočty odvodů z mezd, překročení limitů na stravné		
	Pochybení při výběrových řízeních		

Pardubický kraj	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	23	23	17
1.2	6	6	5
1.3	2	2	1
3.2	16	16	6
celkem	47	47	29
Kontrolní zjištění:	Nezpůsobilé výdaje projektu – cestovné, neoprávněné fakturace mezi příjemcem a partnerem projektu		
	Porušení postupů při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu		
	Porušení pravidel pro povinnou publicitu		

Plzeňský kraj	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	9	12	5
1.2	4	4	1
1.3	2	2	2
3.2	2	2	-
celkem	17	20	8
Kontrolní zjištění:	Nezpůsobilé výdaje – chybné výpočty mezd, cestovních náhrad, DPH, mylné platby z projektového účtu		
	Nedostatky při realizaci výběrových řízení		

Středočeský kraj	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	6	6	-
1.2	2	2	-
1.3	3	3	1
3.2	0	0	-
celkem	11	11	1
Kontrolní zjištění:	Drobná pochybení v publicitě projektu		
	Neúplná projektová dokumentace, nedostatky v evidenci majetku		

Ústecký kraj	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	7	14	6
1.2	5	5	1
1.3	9	8	2
3.2	11	9	2
celkem	32	36	11
Kontrolní zjištění:	Pochybení v oblasti zadávání veřejných zakázek		
	Nehospodárné a neefektivní nakládání s poskytnutými prostředky		
	Nepřehledné vedení a sledování monitorovacích indikátorů projektu		
	Nedostatky v povinné publicitě projektu		

Kraj Vysočina	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	14	16	-
1.2	6	9	-
1.3	10	8	1
3.2	12	13	3
celkem	42	46	4
Kontrolní zjištění:	Nezpůsobilé výdaje – úhrada neposkytnutého plnění		
	Neexistence komplexní dokumentace k prokázání kontrolovaných skutečností a posouzení řádného provádění veřejných zakázek, pravidel publicity a archivace		

Zlínský kraj	plánované	skutečně provedené	z toho v r. 2011 neukončené
1.1	19	29	1
1.2	18	5	-
1.3	10	13	-
3.2	8	9	-
celkem	54	56	1
Kontrolní zjištění:	Nezpůsobilé výdaje – nesprávné výpočty cestovních náhrad, mzdové výdaje, odvody pojistného, provozní výdaje; opakovaná úhrada faktury, chybné refundace, neefektivní nákup propagačních předmětů; výdaje nesouvisející s projektem		
	Pochybení v oblasti zadávání veřejných zakázek		
	Chybějící projektový účet u partnerů příjemce		
	Nedostatky ve vnitřních předpisech příjemce		

Liberecký kraj v roce 2011 dále provedl celkem 3 ex post fyzické kontroly grantových projektů, a to v OP 1.1 – 2 kontroly a v OP 1.2 – 1 kontrolu. Kontrolami nebyla zjištěna žádná závažná pochybení.

Celkově bylo provedeno 500 kontrol na místě, z toho 412 kontrol bylo k 31. 12. 2011 ukončeno. Ostatní kontroly budou postupně ukončeny v r. 2012. Mimo plán bylo provedeno celkem 94 ad hoc zařazených kontrol. Naproti tomu nebylo provedeno 60 plánovaných kontrol a 29 kontrol bylo zrušeno po přehodnocení míry významnosti rizika vybraných projektů. Kontroly, které nebyly provedeny, budou přesunuty do roku 2012 a vykonány přednostně. Důvodem neprovedení plánovaných kontrol na místě je ve většině případů nedostatečná personální kapacita, nebo vytíženost ad hoc ověřováním podezření na nesrovnalosti.

Zjištěné nedostatky posouzené jako neoprávněné použití peněžních prostředků a porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., jsou vždy dále šetřeny a řešeny jako podezření na nesrovnalost v souladu s platnou legislativou. Bylo uloženo 79 opatření k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole.

Královéhradecký kraj v roce 2011 dále provedl celkem 18 monitorovacích návštěv u příjemců grantových projektů. V OP 1.1 – 10 návštěv, v OP 1.2 – 4 návštěv, v OP 1.3 – 2 návštěvy, v OP 3.2 – 2 návštěvy. V rámci dohlídek byla zjištěna následující nejčastější pochybení: nepřehledné vedení projektové dokumentace, odchýlení projektových aktivit od schválené projektové žádosti, nedostatečné finanční řízení projektu, chybná publicita projektu.

Karlovarský kraj v roce 2011 dále provedl celkem 34 metodických dohlídek u příjemců grantových projektů. V OP 1.1 – 20 dohlídek, v OP 1.2 – 5 dohlídek, v OP 1.3 – 6 dohlídek, v OP 3.2 – 3 dohlídky. Převážně se jednalo o metodické vedení příjemců.

Odbor 41 MŠMT v r. 2011 provedl fyzické ověření 8 grantových projektů u šesti příjemců dotací, z toho ve třech případech šlo o kontroly zařazené mimořádně mimo plán. Nejčastějším typem zjištění bylo porušení postupů při zadávání veřejných zakázek.

Vyhodnocení kontrolních zjištění ke stanovení nápravných opatření a předcházení vzniku nesrovnalosti:

Odhalení nezpůsobilých výdajů vede s ohledem na způsob ex ante financování projektů k řízení podle zákona č. 250/2000 Sb. a neoprávněně použité peněžní prostředky jsou v tomto režimu vymáhány zpět do příslušných rozpočtů.

K odstranění rizika zvýšené chybovosti příjemců dotací identifikované při kontrolách v oblasti zadávání veřejných zakázek bude systémově zaveden režim ex ante administrativních kontrol zadávacích podmínek příjemci plánovaných výběrových řízení. Ex ante kontrolám ze strany poskytovatele budou podléhat riziková výběrová řízení. Bez schválení poskytovatele nebudou případné výdaje z veřejné zakázky uznatelné jako způsobilé k financování z OP VK.

Odstranitelné, zpravidla formální nedostatky jsou řešeny v rámci nápravných opatření z provedených kontrol individuálně.

Na základě vyhodnocení plnění plánu a výsledků provedených kontrol Řídící orgán OP VK přijal následující opatření:

Zprostředkující subjekt Jihomoravský kraj neprovedl v r. 2011 dostatečný počet kontrol grantových projektů v prioritní ose 1, a to z důvodu nedostatečných personálních kapacit. Řídící orgán proto zprostředkujícímu subjektu Jihomoravský kraj uložil přijmout opatření k zajištění personálních kapacit pro výkon kontrolních činností, dodatečné provedení kontrol nejpozději v 1. čtvrtletí r. 2012 a zavedení zvláštního režimu pravidelného měsíčního hlášení o provedených kontrolách.

Zprostředkující subjekt Středočeský kraj provedl v závěru roku 2011 veškeré kontroly zařazené do plánu tohoto roku. Vzhledem k tomu, že provedenými kontrolami nebyly zjištěny žádné nedostatky a dále s ohledem na nevyhovující písemné výstupy z provedených kontrol, rozhodl Řídící orgán o přezkoumání kontrolních závěrů provedením vlastního fyzického ověření na místě na náhodně vybraném vzorku grantových projektů v r. 2012.

S ohledem na poměrně vysoký počet kontrol v roce 2011 zahájených a k 31. 12. 2011 neukončených, nebo kontrol v r. 2011 neprovedených a přesunutých do plánu kontrol na r. 2012, bude Řídící orgán vývoj této situace u relevantních zprostředkujících subjektů zvýšeně sledovat a operativně přijímat adekvátní opatření k zajištění odstranění nežádoucího stavu.

1.3 Veřejnosprávní kontroly na místě provedené u realizovaných individuálních projektů a projektů technické pomoci v období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011

Veřejnosprávní kontroly na místě byly ve sledovaném období vykonávány Odborem CERA Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. A to včetně kontrol projektů technické pomoci spadajících do kompetence Odboru technické pomoci MŠMT na základě dohody mezi oběma odbory. Do ročního plánu kontrol bylo z celkového počtu 4 361 individuálních projektů (z toho 3 379 projektů z OP 1.4) a projektů technické pomoci v realizaci v období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011 zařazeno 159 kontrol individuálních projektů a 13 kontrol projektů technické pomoci. Ve sledovaném období byly vykonány všechny kontroly zanesené v ročním plánu kontrol a dále provedeno 53 kontrol zařazených mimořádně mimo plán.

Přehled plánovaných a skutečně provedených kontrol v roce 2011 podle jednotlivých oblastí podpory:

Oblast podpory	Kontrolní subjekt				
	Odbor CERA			Odbor technické pomoci	
	plán	skutečnost	z toho v r. 2011 neukončené	plán	skutečnost
1.1	23	26	-	-	-
1.2	25	31	-	-	-
1.3	16	16	-	-	-
1.4	32	56	9	-	-
2.1	2	3	1	-	-
2.2	27	38	3	-	-
2.3	14	21	2	-	-
2.4	15	16	-	-	-
4.1	3	3	1	-	-
4.2	2	2	-	-	-
5.1	-	7	1	7	-
5.2	-	2	-	2	-
5.3	-	4	1	4	-
celkem	159	225	18	13	0

Odbor 41 MŠMT v r. 2011 provedl fyzické ověření 6 individuálních projektů u čtyř příjemců dotací. Ve všech případech se jednalo o kontroly zařazené mimo plán na základě šetření podnětu či podezření. Nejčastějším typem zjištění bylo porušení postupů při zadávání veřejných zakázek.

Nejčastější kontrolní zjištění z kontrol na místě IPn, IPo a projektů TP:

- Porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek
- Nesprávné výpočty cestovních náhrad a nedodržení limitů pro stravné a ubytování
- Porušení zákoníku práce
- Nezpůsobilé výdaje – porušení věcné, nebo časové způsobilosti výdajů; úhrady výdajů nesouvisející s projektem

Kontrolami bylo identifikováno 59 podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla a předáno k dalšímu řízení místně a věcně příslušným územním finančním orgánům.

Vyhodnocení kontrolních zjištění ke stanovení nápravných opatření a předcházení vzniku nesrovnalosti:

Odhalení nezpůsobilých výdajů vede s ohledem na způsob ex ante financování projektů k řízení podle zákona č. 218/2000 Sb. a neoprávněně použité peněžní prostředky jsou v tomto režimu vymáhány zpět do státního rozpočtu (podíl SR) a na zvláštní účet PCO (podíl EU).

K odstranění rizika zvýšené chybovosti příjemců dotací identifikované při kontrolách v oblasti zadávání veřejných zakázek bude systémově zaveden režim ex ante administrativních kontrol zadávacích podmínek příjemci plánovaných výběrových řízení. Ex ante kontrolám ze strany poskytovatele budou podléhat riziková výběrová řízení. Bez schválení poskytovatele nebudou případné výdaje z veřejné zakázky uznatelné jako způsobilé k financování z OP VK.

Nadále průběžně probíhají školení, semináře a konzultace k postupům pro zadávání veřejných zakázek poskytované příjemcům podpory.

2. Kontroly na místě třetích subjektů provedené u Řídícího orgánu a zprostředkujících subjektů

2.1 Ministerstvo financí

Ministerstvo financí, odbor Národní fond – platební a certifikační orgán zahájilo dne 21. 11. 2011 u Řídícího orgánu kontrolu č. 55/98997/2011-552 zaměřenou na administraci žádostí o platbu a certifikaci výdajů. Kontrola nebyla k 31. 12. 2011 ukončena, ani známy její výsledky.

2.2 Nejvyšší kontrolní úřad

Dne 28. 6. 2011 byla na Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy zahájena Nejvyšším kontrolním úřadem kontrolní akce č. 11/17 pod názvem „Peněžní prostředky evropské unie a státního rozpočtu určené v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost na prioritní osu Počáteční vzdělávání“. Výsledky kontroly nebyly k 31. 12. 2012 Řídícímu orgánu známy. Předpokládané ukončení kontrolní akce – květen 2012.

Nejvyšší kontrolní úřad zahájil na Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy v listopadu 2011 kontrolní akci č. 11/29 pod názvem „Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu MŠMT za rok 2011“. Výsledky kontroly nebyly k 31. 12. 2012 Řídícímu orgánu známy. Předpokládané ukončení kontrolní akce – červenec 2012.

2.3 Územní finanční orgány

Na základě oznámení Řídícího orgánu OP VK byly v roce 2011 místně příslušnými územními finančními orgány provedeny tři kontroly projektů technické pomoci zprostředkujících subjektů a čtyři kontroly tří globálních grantů, a to v souladu se zákonem č. 280/2009, daňový řád a zákonem č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla. V rámci dvou kontrol globálního grantu bylo územními finančními orgány konstatováno, že došlo k porušení rozpočtové kázně. Úhrada vyměřené sankce byla kontrolovanému subjektu v plné výši prominuta ze strany Generálního finančního ředitelství. V ostatních případech podezření na nesrovnalost ve smyslu podezření na porušení rozpočtové kázně potvrzeno nebylo.

3. Audity provedené u Řídícího orgánu, zprostředkujících subjektů nebo příjemců podpory

3.1 Audit Evropské Komise

V souladu s nařízením Rady (ES) č. 1083/2006 byl auditory Generálního ředitelství pro zaměstnanost, sociální věci a sociální začleňování Evropské Komise proveden ve dnech 3. – 17. 10. 2011 **audit systémů č. 2007CZ05UPO002** – OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Auditem byla prověřována struktura, efektivnost a účelnost řídicího a kontrolního systému fungujícího od 1. ledna 2007 do 31. května 2011 v OP VK.

Audit se uskutečnil u Řídícího orgánu OP VK a zprostředkujících subjektů Ústeckého a Středočeského kraje. Auditem bylo dále ověřeno 8 projektů fyzicky na místě a 6 projektů administrativně.

Projekty vybrané auditem EK k ověření na místě:

Registrační číslo projektu	Jméno / Název příjemce	Název projektu
CZ.1.07/4.1.00/06.0017	MŠMT	Příprava podmínek reformované maturitní zkoušky
CZ.1.07/4.3.00/06.0016	MŠMT	Rozvoj a implementace Národní soustavy kvalifikací
CZ.1.07/2.3.00/09.0121	Univerzita Jana Evangelisty PURKYNĚ	"To je věda, seznamte se" - podpora systematické práce s žáky a studenty v oblasti vědy, výzkumu a vývoje.
CZ.1.07/1.1.06/01.0010	Základní škola a Mateřská škola Nečín	Environmentální prvek
CZ.1.07/1.2.07/11.0001	WHITE LIGHT I.	RELIEF - poradenské a vzdělávací centrum WHITE LIGHT I.
CZ.1.07/3.2.06/01.0013	Okresní hospodářská komora Louny	Průvodce světem Multimédií
CZ.1.07/1.1.13/11.0002	Asistenční centrum, a.s.	Výuka - Komunikace - Praxe
CZ.1.07/1.2.07/22.0016	ZOMA spol. s r.o.	E-learningové vzdělávání dlouhodobě nemocných žáků

Projekty vybrané auditem EK k administrativnímu ověření:

Registrační číslo projektu	Jméno / Název příjemce	Název projektu
CZ.1.07/1.3.04/01.0008	Centrum pro veřejnou politiku	Vzdělávání v oblasti přenosu nejlepší praxe, prevence kriminality a sociálního začlenění mládeže
CZ.1.07/5.3.00/04.0006	Ústecký kraj	Administrace globálního grantu Ústeckého kraje v opatření 5.3
CZ.1.07/2.2.00/07.0427	Slezská univerzita v Opavě	Implementace mezioborových vazeb účetních a daňových předmětů do bakalářského studijního programu Ekonomika a management a navazujícího magisterského programu Ekonomika a management
CZ.1.07/4.1.00/06.0002	MŠMT	Metodická podpora růstu kvality učitelské profese
CZ.1.07/4.1.00/06.0011	MŠMT	Klíče pro život - Rozvoj klíčových kompetencí v zájmovém a neformálním vzdělávání
CZ.1.07/4.2.00/06.0003	MŠMT	Reforma terciárního vzdělávání

Závěrečný meeting s auditory EK proběhl dne 17. 10. 2011. Řídící orgán ke dni 31. 12. 2011 oficiální českou verzi návrhu zprávy z auditu neobdržel.

3.2 Audity PAS pro OP VK

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy je na základě usnesení vlády ČR č. 760 ze dne 11. července 2007 pověřeným subjektem auditního orgánu, kterým je Ministerstvo financí, pro Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Auditní orgán – Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí pověřila pověřený auditní subjekt (dále jen PAS) výkonem auditů systému a auditů operací OP VK.

Činnosti MŠMT jako PAS pro OP VK spojené s výkonem auditů systému a auditů operací OP VK zajišťuje odbor interního auditu v souladu s Příkazem ministra školství, mládeže a tělovýchovy č. 28/2008 ze dne 19.12.2008 č.j. 26 584/2008-K3, kterým se vydává dodatek k Organizačnímu řádu MŠMT.

3.2.1 Audity systému provedené PAS OP VK v r. 2011

V roce 2011 byl ze strany PAS pro OP VK dokončen **audit č. 12/2010/VK** „Ověření účinného a správného fungování řídicího a kontrolního systému OP VK na vybraných úrovních implementace u projektů spolufinancovaných ze SF se zaměřením na zajištění požadovaných administrativně schvalovacích a kontrolních postupů u těchto subjektů s nastavenými podmínkami ŘO a popisem ŘKS a s ostatní závaznou dokumentací“.

Auditovaným subjektem byl Řídící orgán OP VK – Sekce řízení OP EU. Audit probíhal ve dnech 14. 6. 2010 - 5. 11. 2010. Auditem bylo ověřováno období 12. 10. 2007 - 29. 10. 2010. Auditní zpráva byla s ŘO OP VK projednána dne 17. 6. 2011. Auditři PAS identifikovali celkem 42 zjištění, z toho 38 s nízkým stupněm a 4 s malým stupněm významnosti.

Audit se shodným zaměřením jako audit č. 12/2010/VK byl dále proveden na třech zprostředkujících subjektech:

- **Audit č. 14/2010/VK** – auditovaný subjekt Plzeňský kraj – celkem bylo identifikováno 6 zjištění, z toho 2 s nízkým stupněm a 4 s malým stupněm významnosti rizika;
- **Audit č. 15/2010/VK** – auditovaný subjekt Olomoucký kraj – celkem bylo identifikováno 7 zjištění, z toho 1 se středním stupněm, 2 s nízkým stupněm a 4 s malým stupněm významnosti rizika;
- **Audit č. 16/2010/VK** – auditovaný subjekt Středočeský kraj – celkem bylo identifikováno 16 zjištění, z toho 6 se středním stupněm, 7 s nízkým stupněm a 3 s malým stupněm významnosti rizika.

Dále byl v roce 2011 ze strany PAS pro OP VK MŠMT ukončen **audit č. 17/2010/VK** „Spolehlivé účetní systémy, systémy monitorování a systémy finančního výkaznictví v elektronické podobě“. Auditovanými subjekty byly Sekce řízení OP EU - IV, skupina I (O18, O 17, O 15 a O 11). Audit probíhal ve dnech 9. 11. 2010 - 13. 1. 2011. Auditem bylo ověřováno období 12. 10. 2007 - 31. 10. 2010. Auditní zpráva byla s ŘO OP VK projednána dne 17. 6. 2011. Auditři PAS identifikovali celkem 29 zjištění, z toho 25 s nízkým stupněm významnosti a 1 s malou mírou významnosti rizika. Tři zjištění byla po přehodnocení ze zprávy vypuštěna.

Audit se shodným zaměřením jako audit č. 17/2010/VK byl dále proveden u tří zprostředkujících subjektů:

- **Audit č. 18/2010/VK** – auditovaný subjekt Středočeský kraj – celkem bylo identifikováno 11 zjištění, z toho 3 se středním stupněm, 6 s nízkým stupněm a 2 s malým stupněm významnosti rizika;

- **Audit č. 19/2010/VK** – auditovaný subjekt Karlovarský kraj – celkem bylo identifikováno 5 zjištění, z toho 1 se středním stupněm, 1 s nízkým stupněm a 3 s malým stupněm významnosti rizika;
- **Audit č. 20/2010/VK** – auditovaný subjekt Liberecký kraj – celkem bylo identifikováno 5 zjištění, z toho 2 s nízkým stupněm a 3 s malým stupněm významnosti rizika

Shrnutí počtu zjištění podle stupně závažnosti identifikovaného rizika

Významnost	Počet zjištění u ŘO	Počet zjištění u ZS
vysoká	0	0
střední	0	11
nízká	63	20
malá	5	19
celkem	69	50

Hlavní zjištění z výše uvedených auditů:

Zprostředkující subjekty

- Nedostatky ve vkládání dat do IS Monit
- Nedostatky v účetnictví
- Nedostatek personálních kapacit pro provedení VSK
- Nedostatečné provádění analýzy rizik ze strany vybraných zprostředkujících subjektů
- Postup při finančním vypořádání nesrovnalostí v rozporu s pokyny ŘO u vybraného zprostředkujícího subjektu
- Nejasné rozdělení kompetencí, kdy u jedné finanční operace vystupuje více příkazců
- Absence systému včasného a spolehlivého informování vedoucích zaměstnanců o výsledcích dosahovaných při plnění úkolů v rámci projektů TP OP VK
- Nedodržení termínu pro vystavení platebního poukazu určeného Smlouvou o realizaci GP
- Nedostatečně nastavený systém evidence, řešení a hlášení nesrovnalostí u jednoho ze zprostředkujících subjektů
- Nedostatky ve formálních náležitostech protokolů z veřejnoprávních kontrol

Řídící orgán

- Formální nedostatky při zveřejnění výzvy
- Formální nedostatky zjištěné u vybraných administrativních kontrol monitorovacích žádostí
- Chybějící podpisové vzory odpovědných pracovníků
- Nedostatečně nastavený systém výběru zpravodajů pro individuální projekty národní a výběr členů expertní skupiny
- Nedostatečný popis způsobu zapojení a kompetence věcně příslušného útvaru MŠMT do sledování věcného obsahu individuálních projektů národních
- Absence stanovení pravidelného informování rady vedení o stavu a případných problémech realizace individuálních projektů národních
- Nedostatečné informování rady vedení při projednávání podstatných změn individuálních projektů národních

- Nepravidelné informování vedení MŠMT o budoucích nárocích na udržitelnost individuálních projektů národních
- Chybí ověření vzniku a použití studií financovaných v rámci projektu Studie a analýzy.
- Nepravidelné vyhodnocování dostatečnosti finančních prostředků na TP
- Neprovedení kontrol projektů TP u ZS v auditovaném období
- Nedostatky v oblasti archivace
- Není zaveden jednotný systém monitorování plnění nápravných opatření přijatých v rámci řízení rizik
- Chybějící kontrola údajů zadávaných do IS Monit7+ o provedených kontrolách
- Nejednoznačná úprava ukládání a přijímání nápravných opatření ke zjištěním z veřejnosprávních kontrol na místě
- Neanalyzování příčin vzniku nesrovnalostí a vývoje jejich počtu
- Chybějící ucelené informace o pokroku při implementaci OP VK ve výročních a čtvrtletních zprávách
- Nedostatečný popis postupu sledování kritických hranic pro pravidlo $n+3/n+2$
- Nedostatečný popis postupu sestavování finančního plánu
- Chybějící plán výzev pro celé programové období a celou alokaci
- Chybějící způsob zpřístupnění všech výstupů dosažených v jednotlivých projektech
- Nedostatečné smluvní zajištění zálohování a archivace dat v IS Monit7
- Nevhodný způsob vyhodnocování naplňování monitorovacích indikátorů
- Nedostatky při vkládání dat administrativních kontrolách monitorovacích zpráv a žádostí o platbu do IS Monit7+
- Nenastavení IS Monit7+ pro možnost vytváření predikcí čerpání a sledování dodržování pravidla $n+3/n+2$

Plnění nápravných opatření z uvedených auditů je sledováno prostřednictvím akčních plánů, které jsou průběžně aktualizovány. Na výše uvedená hlavní zjištění auditorů reagoval Řídící orgán OP VK, popř. ZS především úpravou řídicí dokumentace OP VK, např.:

- Manuálu OP VK, kap. 6, 7, 13;
- Sborníku dokumentů (kontrolní listy pro kontrolu monitorovacích zpráv a žádostí o platbu);
- Příručky pro administraci IP, Příručky pro administraci globálních grantů a grantových projektů (zavedena povinnost zpracovávat podpisové vzory aj.);
- Příručky pro věcné hodnocení a výběr projektů OP VK;
- Příručky pro kontroly v rámci OP VK;
- Příručky pro nesrovnalosti;
- Příručky finančních toků a certifikace prostředků OP VK;
- dotčených Směrnic ZS.

Dále byla řídicím orgánem přijata následující opatření k výše jmenovaným zjištěním:

- pro eliminaci chyb v kontrolních listech pro kontrolu monitorovacích zpráv – zavedení důsledné kontroly vedoucími pracovníky příslušných zodpovědných oddělení, stanovení zástupce pro kontrolu úplnosti dokladů;
- upraveny stanovy Řídícího výboru;
- zpracován/aktualizován plán čerpání prostředků určených na technickou pomoc řídicího orgánu;

- zpracován plán výzev pro IP na celé programové období a celou alokaci;
- změna kompetencí ve vykonávání fyzických kontrol projektů technické pomoci zprostředkujících subjektů;
- zahájení tvorby portálu výstupů individuálních a grantových projektů;
- upraven a zaveden systém elektronických monitorovacích zpráv;
- změna organizační struktury MŠMT;
- zajištěno doplnění chybějících dat do IS Monit7+.

V roce 2011 byl dále zahájen **audit č. 51/2011/VK** „Adekvátní systém zadávání a realizace veřejných zakázek“ a **audit č. 55/2011/VK** „Nastavení pravidel a postupů pro výběr operací a pro ověření způsobilosti výdajů“ kde auditovaným subjektem je MŠMT - Sekce řízení OP EU. Výsledky jednotlivých auditů budou řídicímu orgánu známy v průběhu roku 2012.

3.2.2 Audity operací provedené PAS OP VK v r. 2011

V roce 2011 bylo ukončeno 50 auditů operací, viz následující tabulka. Většina zjištění byla nízkého a malého stupně významnosti, pouze u jednoho projektu bylo identifikováno zjištění vysokého stupně významnosti. V rámci auditů operací bylo identifikováno celkem 17 případů podezření na nesrovnalost, které jsou dále řešeny stanoveným postupem.

Přehled ukončených auditů operací v roce 2011

Číslo auditu	NÁZEV AUDITU	Auditovaný subjekt	Počet zjištění na auditovaný subjekt	Počet zjištění na auditovaný subjekt dle stupně významnosti	Počet zjištěných podezření na nesrovnalost
32/2011/VK	Příprava podmínek reformované maturitní zkoušky	MŠMT – Skupina II (příjemce), Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání (partner), Národní institut pro další vzdělávání (partner)	6	6 s nízkou významností	X
13/2011/VK	Environmentální vzdělávání pro život	Střední škola energetická a stavební, příspěvková organizace Chomutov IČ 41324641	4	3 s nízkou mírou závažnosti, 1 s malou mírou závažnosti	X

49/2011/VK	Zkvalitnění systému péče o žáky se speciálními vzdělávacími potřebami v Moravskoslezském kraji	<u>Příjemce:</u> Moravskoslezský kraj Ostrava <u>Partneři:</u> Krajské zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a informační centrum, Nový Jičín, příspěvková organizace Pedagogicko-psychologická poradna Frýdek-Místek, příspěvková organizace Pedagogicko-psychologická poradna Opava, příspěvková organizace	5	1 se střední mírou, 1 s nízkou mírou a 3 s malou mírou významnosti	1
4/2011/VK	Výuka – Komunikace - Praxe	Asistenční centrum, a.s., Most	6	2 s nízkou mírou a 4 s malou mírou významnosti	X
17/2011/VK	Centra podpory inkluzivního vzdělávání	MŠMT – Skupina II (příjemce) Praha Institut pedagogicko-psychologického poradenství ČR (partner) Praha	3	3 s nízkou mírou závažnosti	X
24/2011/VK	Otevřená škola - moderní, atraktivní, komunikativní	ASISTA, s.r.o. Most	8	3 s nízkou mírou a 5 s malou mírou závažnosti	X
6/2011/VK	RELIEF - poradenské a vzdělávací centrum WHITE LIGHT I.	WHITE LIGHT I., občanské sdružení, Ústí nad Labem - Neštětice	13	5 s nízkou mírou a 8 s malou mírou závažnosti	X
2/2011/VK	Business Games - Podnikatelské kompetence do škol	Rekvalifikační a informační centrum, s.r. o. Most	10	10 s malou mírou významnosti	1 (mylná platba)
14/2011/VK	Hraj si, spolupracuj, vzdělávej se! Rozvoj schopností a klíčových dovedností dětí prostřednictvím moderních metod učení a informačních technologií.	Základní škola a mateřská škola Ostrava-Svinov, příspěvková organizace	3	3 s nízkou mírou významnosti	X

29/2011/VK	Pomáháme	Speciální základní škola, mateřská škola a praktická škola Moravská Třebová Komenského 287	6	6 s nízkou mírou závažnosti	1 (dvě mylné platby)
35/2011/VK	Rozvoj a zkvalitňování školských vzdělávacích programů v odborném školství v oblasti služeb (Škola zítřka)	Střední škola služeb, Bruntál, příspěvková organizace	4	4 s nízkou mírou závažnosti	X
1/2011/VK	Řízení, kontrola, monitorování a hodnocení globálních grantů v Moravskoslezském kraji	Moravskoslezský kraj Ostrava	4	2 s nízkou mírou a 2 s malou mírou závažnosti	X
20/2011/VK	Merkur – zlepšování podmínek pro výuku technických oborů	Integrovaná střední škola technická a ekonomická Sokolov	3	3 s nízkou mírou významnosti	X
3/2011/VK	KARIÉRA“ – Systém kariérového poradenství v počátečním vzdělávání v Ústeckém kraji.	Střední škola technická Most – Velebudice, příspěvková organizace,	7	1 se střední mírou a 6 s malou mírou závažnosti	1 (pochybení ve výpočtu cestovného)
9/2011/VK	Studia a analýzy OP VK I	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Praha 1	10	9 zjištění s nízkou mírou a 1 s malou mírou závažnosti	X
42/2011/VK	Systém vzdělávání pro inovaci studijních programů s podporou IT	Masarykova univerzita Brno	1	1 se střední mírou významnosti	X
38/2011/VK	Rozvoj školních poradenských pracovišť - Vzdělávání - Informace - Poradenství II	<u>MŠMT – Skupina II</u> <u>(příjemce)</u> Praha <u>Institut pedagogicko-</u> <u>psychologického</u> <u>poradenství ČR (partner)</u> Praha	9	1 se střední mírou a 8 s nízkou mírou závažnosti	1 (nezpůsobilý výdaj v cestovních náhradách)
40/2011/VK	Řemeslo má zlaté dno a čisté ruce	PoVI, s. r. o. Dobruška	5	5 s nízkou mírou závažnosti	X

31/2011/VK	Propagace řemeslných a technických oborů	<u>Příjemce:</u> Střední odborná škola a Střední odborné učiliště příspěvková organizace Roudnice nad Labem <u>Partneři:</u> Střední škola Educhem, a.s. Meziboří SEDUCTUS, s.r.o. Most	6	1 se střední mírou a 5 s nízkou mírou závažnosti	1 (nezpůsobilý výdaj v cestovních náhradách)
39/2011/VK	Rozvoj tvůrčího myšlení žáků pomocí informačních technologií	<u>Příjemce:</u> 1. Základní škola Holešov Holešov <u>Partner:</u> Gymnázium Ladislava Jaroše Holešov	3	2 s nízkou mírou a 1 s malou mírou závažnosti	X
43/2011/VK	Školský informační portál Královéhradeckého kraje	Střední škola informatiky a služeb, Dvůr Králové nad Labem	3	3 s nízkou mírou závažnosti	X
21/2011/VK	Moderní technologie ve studiu aplikované fyziky IT	Univerzita Palackého v Olomouci Olomouc Moravská vysoká škola Olomouc, o. p. s. (partner) Hodolany	5	1 s vysokou mírou, 1 se střední mírou, 1 s nízkou mírou a 2 s malou mírou závažnosti	2 (výběrové řízení, cestovní náhrady)
10/2011/VK	Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení ve Zlínském kraji	OA a VOŠ Valašské Meziříčí	5	4 s nízkou mírou a 1 s malou mírou významnosti	X
34/2011/VK	Rozšíření kompetencí učitelů v technických oborech (Kompetence učitelů)	Vyšší odborná škola a Střední škola, Varnsdorf,	4	4 s nízkou mírou závažnosti	X
46/2011/VK	„Učí se škola“	Střední průmyslová škola Uherský Brod	0	0	X
33/2011/VK	Přírodopis lehce a zábavně – elektronická učebnice přírodopisu pro ZŠ	<u>Příjemce:</u> ATIKING, s.r.o. Praha <u>Partner:</u> Základní škola Litoměřice	5	2 s nízkou mírou a 3 s malou mírou významnosti	X
8/2011/VK	„A POTENTIA AD ACTUM - Od možnosti ke skutečnosti“	Univerzita Jana Evangelisty Purkyně Ústí nad Labem	1	1 s malou mírou závažnosti	X

16/2011/VK	Interdisciplinární centrum pro studium jazyka, mysli a společnosti (LMS)	Univerzita Hradec Králové	4	3 s nízkou mírou a 1 s malou mírou závažnosti	X
22/2011/VK	„Multikulturní svět škol Ústeckého kraje“	Vyšší odborná škola, Obchodní akademie a Střední odborná škola EKONOM, o.p.s.	5	5 zjištění s nízkou mírou závažnosti	X
15/2011/VK	Informovanost a publicita OP VK Ia	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Odbor technické pomoci	6	2 s nízkou mírou a 4 s malou mírou významnosti	X
11/2011/VK	Digitální třída: ICT ve výuce technických předmětů	Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická, Olomouc	6	2 s nízkou mírou a 4 s malou mírou závažnosti	X
36/2011/VK	Rozvoj ICT kompetencí pedagogických pracovníků Olomouckého kraje pomocí e-Learningu	Univerzita Palackého v Olomouci, Pedagogická fakulta,	4	1 s vysokou mírou a 3 s nízkou mírou závažnosti	1
50/2011/VK	Zvyšování kvality ve vzdělávání a zavádění evaluačních nástrojů	Město Jeseník	2	1 s nízkou mírou a 1 s malou mírou závažnosti	X
45/2011/VK	TP OP VK Jihočeského kraje - Implementace GG	Jihočeský kraj	5	4 s nízkou mírou a 1 s malou mírou závažnosti	X
28/2011/VK	Podpora učitelů gymnázií jako pilířů kvality gymnaziálního vzdělávání (Kurikulum G)	<u>Příjemce projektu:</u> MŠMT – Skupina II Praha <u>Partner projektu:</u> Výzkumný ústav pedagogický v Praze	14	2 se střední mírou, 9 s nízkou mírou a 3 s malou mírou závažnosti	2 (nezpůsobilý výdaj v cestovních náhradách)
48/2011/VK	Zabezpečení hodnotitelského procesu projektů v OP VK	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Praha	7	6 s nízkou mírou a 1 s malou mírou závažnosti	X
25/2011/VK	Podpora činnosti základního uměleckého školství při zavádění nového kurikula praxe“ (Pilot ZUŠ)	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Skupina II (<u>příjemce</u>) Výzkumný ústav pedagogický v Praze (<u>partner</u>)	1	1 s malou mírou závažnosti	X

30/2011/VK	Proměna středních škol v centra celoživotního učení	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy – Skupina II (<u>příjemce</u>) Národní ústav odborného vzdělávání (<u>partner</u>)	6	1 se střední, 4 s nízkou a 1 s malou závažností	Zjištění č. 2 (nezpůsobilý výdaj)
7/2011/VK	„To je věda, seznamte se“ – podpora systematické práce s žáky a studenty v oblasti vědy, výzkumu a vývoje.	Univerzita J. E. Purkyně Ústí nad Labem	4	1 s nízkou mírou a 3 s malou mírou závažnosti	X
12/2011/VK	„E-learningový portál pro výuku na střední škole“	Střední odborná škola cestovního ruchu, s.r.o. Pardubice	4	3 s nízkou mírou a 1 s malou mírou závažnosti	X
23/2011/VK	„Orbis pictus 21. století“	Střední průmyslová škola, Uherský Brod	2	2 s nízkou mírou závažnosti	X
19/2011/VK	„Koordínátor S1 – Příprava vedoucích pracovníků a koordinátorů středních odborných škol na tvorbu a realizaci ŠVP“	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Skupina II (<u>příjemce</u>) Národní institut pro další vzdělávání (<u>partner</u>) Národní ústav odborného vzdělávání (<u>partner</u>)	7	3 se střední mírou a 4 s malou mírou závažnosti	Zjištění č. 1, 2 a 3 (nezpůsobilé výdaje)
5/2011/VK	Rozvoj a implementace Národní soustavy kvalifikací	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy – Skupina II (<u>příjemce</u>) Národní ústav odborného vzdělávání (<u>partner</u>)	6	1 se střední mírou, 3 s nízkou mírou a 2 s malou mírou závažnosti	Zjištění č. 2 (nezpůsobilé výdaje)
26/2011/VK	Podpora moderních forem výuky na ZŠ Libereckého kraje	STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC	3	2 s nízkou mírou a 1 s malou mírou závažnosti	X
27/2011/VK	Podpora počátečního vzdělávání zdravotnických oborů, jejich propagace ve vzdělávacím centru pro komunitní práci a rozvoj klíčových kompetencí táků včetně spolupráce s aktéry na trhu práce s ohledem na prohloubení environmentálního vzdělávání	Rozvoj občanské společnosti R. O. S. o. s. Ústí nad Labem Okresní hospodářská komora Ústí nad Labem (partner)	4	4 s nízkou mírou závažnosti	X

18/2011/VK	Kompetence v jazykovém vzdělávání na Masarykově univerzitě - COMPACT	Příjemce: Masarykova univerzita Partner projektu: Česká společnost pro rozvoj lidských zdrojů	8	1 se střední, 3 s nízkou a 4 s malou mírou závažnosti	1 (nezpůsobilý výdaj v cestovních náhradách)
47/2011/VK	Vzdělávání dětí se speciálními vzdělávacími potřebami, rodičů dětí a táků se sociálním znevýhodněním a vzdělávání pracovníků organizací působících v oblasti vzdělávání a asistenčních služeb	Občanské sdružení rodičů a přátel dětí s handicapem ORION, Rychnov nad Kněžnou	3	3 zjištění s nízkou mírou závažnosti	X
37/2011/VK	Rozvoj odborného vzdělávání v kvalitativních a kvantitativních metodách výzkumu na FSS MU	Masarykova univerzita Brno	4	1 se střední, 2 s nízkou a 1 s malou mírou závažnosti	1 (nezpůsobilý výdaj v cestovních náhradách)
41/2011/VK	Studium ekonomiky rozvoje venkova na JU v Českých Budějovicích	Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích a Vysoká škola ekonomická v Praze (partner)	10	7 s nízkou a 3 s malou mírou závažnosti	X
44/2011/VK	Technické zajištění OP VK	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Odbor technické pomoci	11	8 s nízkou mírou a 3 s malou mírou závažnosti	X