



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy si dovoluje zveřejnit výsledky analýzy počtu a příčin vzniku podezření na nesrovnalost identifikovaných v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost

reportované období 1. 7. 2013 - 31. 12. 2013

Úvod

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) jakožto Řídící orgán Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen „ŘO OP VK“) v souladu s článkem 70 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 odpovídá za řízení a kontrolu OP VK. Jednou z činností realizovanou v souvislosti s výše uvedeným je předcházení nesrovnalostem, jejich odhalování a získávání zpět neoprávněně vyplacených částek.

Jak pro statistické účely, tak pro účely eliminace a předcházení nesrovnalostem je pravidelně dvakrát do roka vypracována tato Souhrnná zpráva o příčinách vzniku a počtech nesrovnalostí v OP VK. Materiál je rozdělen do dvou hlavních částí.

První část shrnuje informace o počtu dosud identifikovaných nesrovnalostí, zobrazuje počty nesrovnalostí dle útvarů, které tyto nesrovnalosti administrují a zajišťují další postup v jejich řešení (grantové projekty spravují jednotlivé zprostředkující subjekty tj. kraje, globální granty O41 MŠMT, individuální projekty O46 MŠMT, projekty technické pomoci zprostředkujících subjektů O42 MŠMT, projekty technické pomoci řídicího orgánu SO43 MŠMT). V neposlední řadě je účelem této kapitoly zhodnotit účinnost kontrolního systému neboli vyhodnotit „chybovost“ či určit míru výskytu chyb na projektech spadajících pod konkrétní útvary MŠMT / Zprostředkující subjekty (dále jen „ZS“). V tomto případě se jedná o poměr počtu identifikovaných podezření na nesrovnalost k počtu projektů spravovaných daným útvarem a obdobný poměr vztahený k finančnímu objemu zmíněných proměnných. Tato část zprávy se dále zabývá procesní stránkou řešení nesrovnalostí a zmiňuje tedy, kolik nesrovnalostí se v jaké fázi šetření nalézají, tzn. kolik nesrovnalostí je vyřešených a uzavřených a kolik nesrovnalostí se nachází v procesu šetření.

Druhá část zprávy se věnuje identifikaci příčin vzniku nesrovnalostí.

V závěru zprávy jsou nastíněny možnosti pro eliminaci příčin vzniku nesrovnalostí, popř. jsou popsána již zavedená opatření pro snížení počtu nesrovnalostí nebo plné odstranění výskytu dané příčiny nesrovnalostí.

Podkladem pro zpracování této zprávy jsou materiály zasílané od jednotlivých zprostředkujících subjektů a útvarů MŠMT, tj. O42, SO43, O46 (např. Hlášení nesrovnalostí, Podklad pro Souhrnnou zprávu o příčinách vzniku a počtu nesrovnalostí v OP VK), a údaje získané z IS Monit7+ a IS MSC2007.

1 Analýza počtu identifikovaných nesrovnalostí

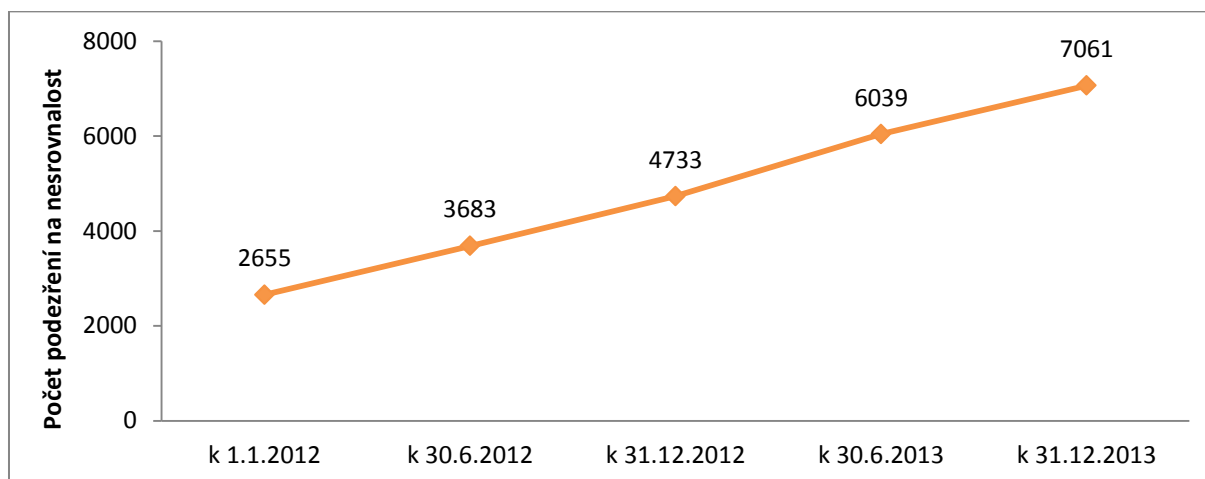
1.1 Vývoj počtu nesrovnalostí v členění dle prioritní osy a útvarů administrujících projekty OP VK

V rámci OP VK bylo k datu 31. 12. 2013 celkem identifikováno 7 061 podezření na nesrovnalost, z toho 4 131 podezření na nesrovnalost bylo identifikováno na grantových projektech a 2 930 na projektech/globálních grantech spravovaných jednotlivými útvary MŠMT. Za období 1. 7. 2013 - 31. 12. 2013 bylo odhaleno celkem 1 022 podezření na nesrovnalost. Za předchozí období 1. 1. 2013 - 30. 6. 2013 byl počet nově identifikovaných podezření na nesrovnalost 1 306. Počet identifikovaných podezření na nesrovnalost oproti předchozímu období klesl a odpovídá počtu hlášených podezření v prvním a druhém pololetí roku 2012.

Podezření na nesrovnalost jsou odhalována ve většině případů samotnou kontrolní činností útvaru spravujícího daný projekt (např. administrativní kontrolou, veřejnosprávní kontrolou na místě). Některá podezření jsou identifikována na základě dobrovolného přiznání příjemce, kontrolní činností auditních orgánů (např. interní audit, Ministerstvo financí – Auditní orgán, do 31. 12. 2012 i Pověřený auditní subjekt pro OP VK, který v souvislosti se změnou v auditním systému ČR zanikl a výkon jemu delegovaných činností se přesunul na centralizovaný Auditní orgán), kontrolní činností ŘO OP VK a ostatních kontrolních orgánů (např. Evropská komise, Nejvyšší kontrolní úřad, Evropský účetní dvůr).

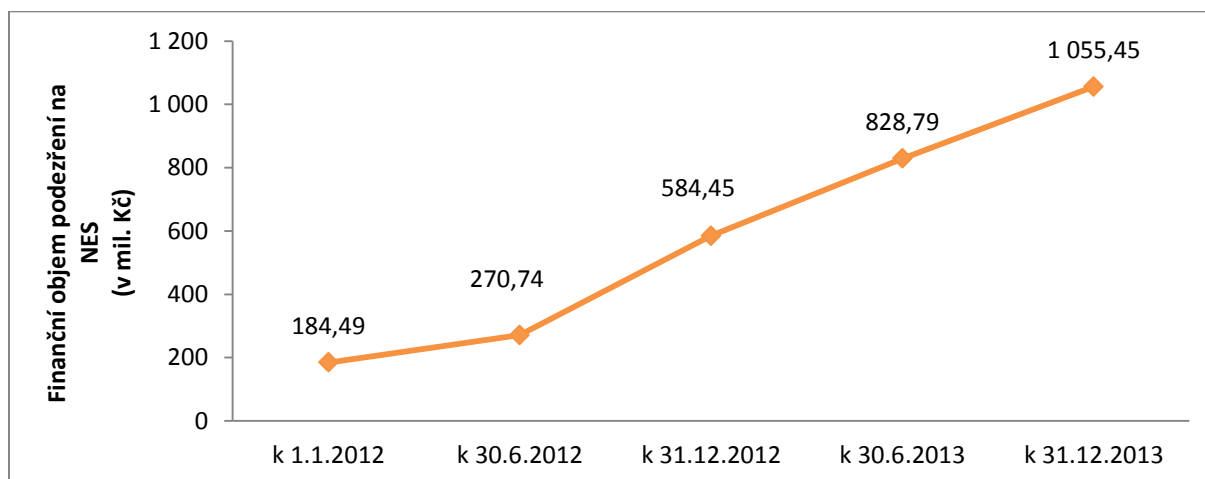
Celkovým počtem identifikovaných podezření na nesrovnalost (tj. 7 061) *byly ohroženy* a v případech nesrovnalostí nacházejících se v šetření *stále jsou ohroženy* finanční prostředky OP VK v celkové výši cca 1,055 mld. Kč. K 30. 6. 2013 bylo ohroženo 829 mil. Kč na 6 039 identifikovaných podezřeních na nesrovnalost. Při porovnání 1. pololetí 2013 a 2. pololetí 2013 lze konstatovat, že počet hlášených podezření na nesrovnalost sice klesl o 21,75 %, ale výše prostředků ohrožených nově identifikovanými podezřeními na nesrovnalost klesla pouze o 7,25 %. Kolísání počtu identifikovaných podezření na nesrovnalosti a jejich finančního objemu v období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013 zobrazují následující grafy č. 1 a 2.

Graf 1: Vývoj počtu identifikovaných podezření na nesrovnalost v období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013



Zdroj: [IS MSC2007, evidence nesrovnalostí vedená ŘO OP VK, Podklad pro Souhrnnou zprávu o příčinách vzniku a počtu nesrovnalostí v OP VK doručený od ZS, O42, SO43, O46]

Graf 2: Vývoj finančního objemu identifikovaných podezření na nesrovnalost v období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013



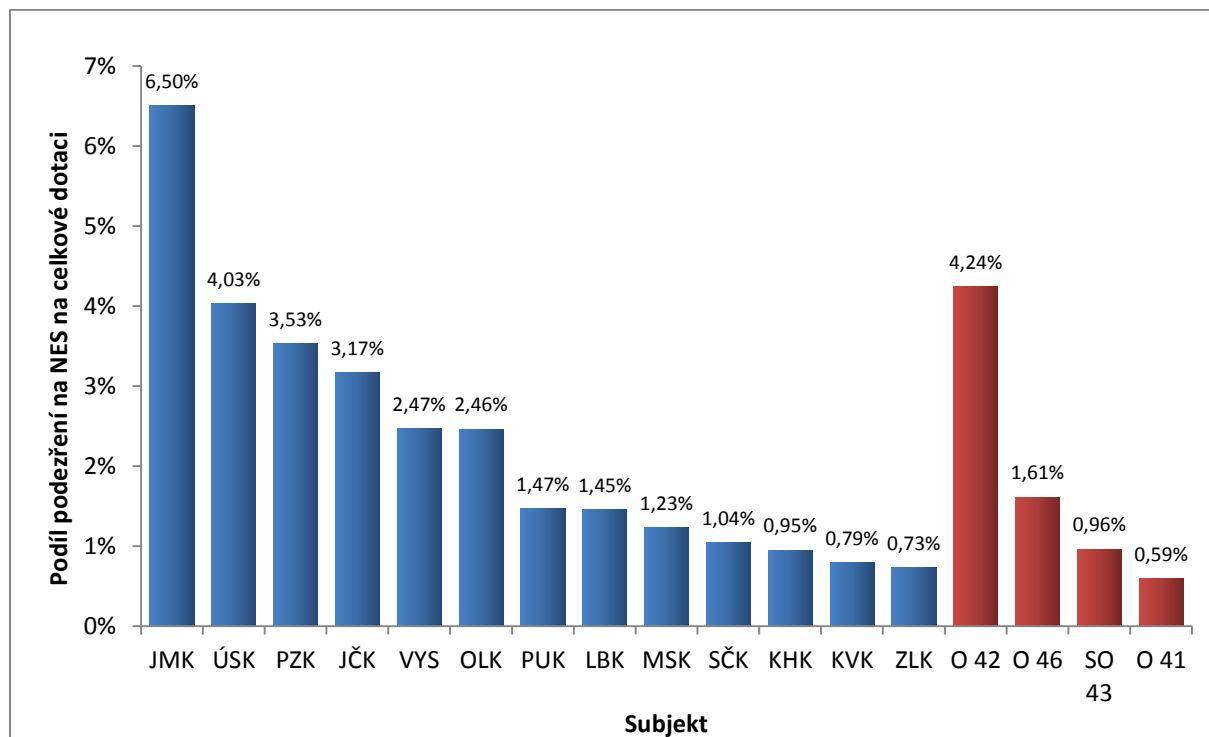
Zdroj: [IS MSC2007, evidence nesrovnalostí vedená ŘO OP VK, Podklad pro Souhrnnou zprávu o příčinách vzniku a počtu nesrovnalostí v OP VK doručený od ZS, O42, SO43, O46]

Prudký vzestup finančního objemu podezření na nesrovnalost hlášených ve 2. pololetí 2012 byl způsoben nálezy Evropské komise v rámci prováděného auditu. Nárůst počtu hlášených podezření na nesrovnalost v 1. a 2. pololetí 2013 je především způsoben ukončováním prvních globálních grantů u Zprostředkujících subjektů a následným finálním uzavíráním globálních projektů financovaných z těchto prostředků.

Z OP VK bylo k datu 31. 12. 2013 celkem podpořeno 10 119 projektů (z toho 3 669 grantových projektů a 6 450 individuálních projektů a projektů technické pomoci) a 91 globálních grantů.

Výše zobrazených 10 119 projektů bylo celkem podpořeno částkou cca 52,2 mld. Kč. Na realizaci 91 globálních grantů byla přidělena dotace ve výši necelých 13,6 mld. Kč.

Graf 3: Podíl přidělené dotace a finančního objemu odhalených podezření na nesrovnalost k 31. 12. 2013



Zdroj: [IS MSC2007, evidence nesrovnalostí vedená ŘO OP VK, Podklad pro Souhrnnou zprávu o příčinách vzniku a počtu nesrovnalostí v OP VK doručený od ZS, O42, SO43, O46]

Z grafu č. 3 plyne, že nejvyšší podíl podezření na nesrovnalost na celkové přidělené dotaci byl odhalen na grantových projektech Zprostředkujícího subjektu Jihomoravský kraj (6,50 %). Naopak nejnižší podíl podezření na nesrovnalost na celkové přidělené dotaci byl zjištěn u financování globálních grantů O41 (0,59 %).

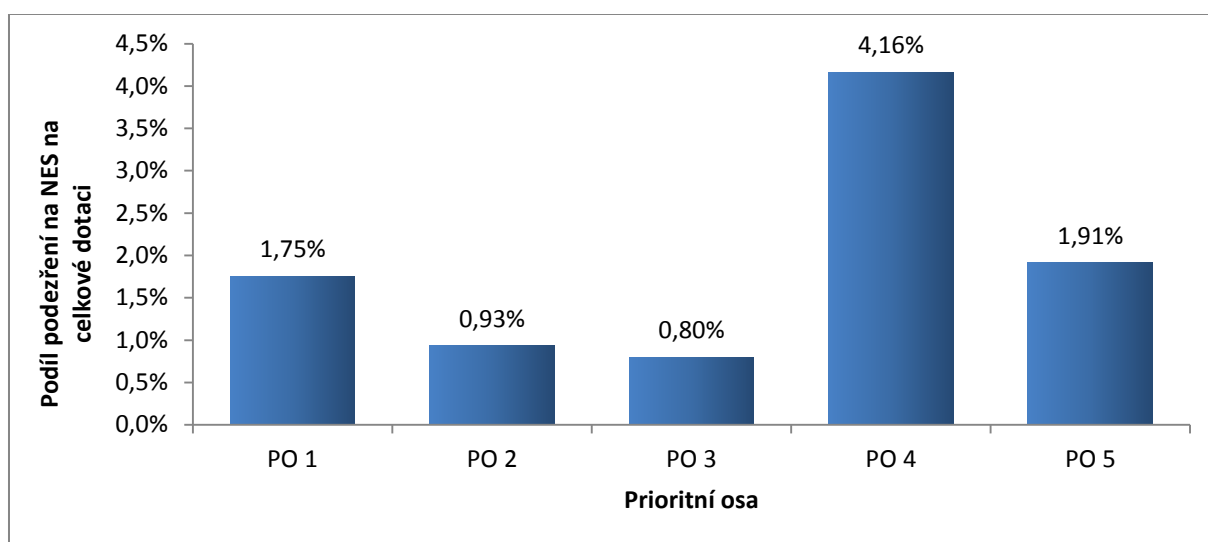
Oproti období 1. pololetí 2013 výrazně vzrostl podíl finančního objemu odhalených podezření na nesrovnalost na celkové přidělené dotaci u ZS Ústecký kraj, a to z 1,99 % na 4,03 %, což bylo způsobeno odhalením 10 případů, kdy podezření na nesrovnalost spočívalo v pochybení při zadávání veřejné zakázky, přičemž výše podezření na nesrovnalost se u těchto případů blíží 22,9 mil. Kč.

Výrazný rozdíl mezi O42 MŠMT a dalšími útvary MŠMT je způsoben nálezem auditu Evropské komise, kdy jedním z nejzávažnějších zjištění bylo neodhalení řady pochybení v procesu zadávání veřejných zakázek. V rámci stanovení konkrétní výše pochybení proběhla ze strany poskytovatele kontrola všech veřejných zakázek na projektech IPn a projektech TP ZS schválených v rámci administrativní kontroly do data 2. 7. 2012. Z této kontroly vzešlo

u projektů TP ZS celkem 18 nesrovnalostí v celkové výši dotčených prostředků cca 10,7 mil. Kč.

Důležité je zde zmínit, že pro tato data jsou použity počty a objemy odhalených podezření na nesrovnalosti, nikoli počty a objemy již potvrzených nesrovnalostí. Taková data jsou užita, jelikož se zhruba polovina z celkového počtu podezření na nesrovnalost nachází stále v šetření, viz kapitola č. 1.3. Z tohoto důvodu lze na základě těchto údajů posuzovat činnost kontrolního systému jednotlivých subjektů a míru chybovosti, avšak s tím, že se může případně konečná míra chybovosti změnit v návaznosti na dalším postupu v šetření jednotlivých případů podezření na nesrovnalost.

Graf 4: Podíl přidělené dotace a finančního objemu odhalených podezření na nesrovnalost k 31. 12. 2013 rozklíčovaných dle prioritních os OP VK



Zdroj: [IS MSC2007, evidence nesrovnalostí vedená ŘO OP VK, Podklad pro Souhrnnou zprávu o příčinách vzniku a počtu nesrovnalostí v OP VK doručený od ZS, O42, SO43, O46]

Poměr celkového finančního objemu odhalených podezření na nesrovnalost k datu 31. 12. 2013 a celkové přidělené dotace ve vztahu k projektům, které zahájily realizaci nejpozději k datu 31. 12. 2013, činí 1,60 %. Tento údaj lze považovat za míru chybovosti OP VK s tím, že se může konečná míra chybovosti změnit v návaznosti na dalším postupu v šetření jednotlivých případů podezření na nesrovnalost. Tato kapitola nezahrnuje tzv. plošné korekce stanovené na základě auditu Evropské komise a pochybení při výběru projektů k financování z OP VK odhalená kontrolou NKÚ, které jsou řešeny samostatně v kapitole 1.2. Nejvyšší míru chybovosti vykazuje čtvrtá prioritní osa (4,16 %), což lze přičíst již výše zmíněným pochybením ve veřejných zakázkách odhaleným na podnět auditu Evropské komise. Ze stejného důvodu je druhou prioritní osou, na které je hlášeno nejvíce

nesrovnalostí, osa č. 5. Nejnižší míra chybovosti je vykázána na projektech realizovaných v prioritní ose 3 (0,80 %).

1.2 Systémové nesrovnalosti v OP VK

Evropská komise v auditní zprávě EK 2007CZ05UPP002 OP VK A-Rep č. 2011-1352 identifikovala pochybení mající charakter systémové nesrovnalosti, a to v oblasti provádění výběru projektů, oblasti zadávání veřejných zakázek, jež nebyla ŘO a/nebo ZS zjištěna během administrativních kontrol a/nebo kontrol na místě a oblasti formálního vykazování počtu hodin odpracovaných v souvislosti s činnostmi na projektu.

Výše uvedená pochybení byla nahlášena prostřednictvím tří hlášení nesrovnalostí v návaznosti na systém uplatnění plošných korekcí v celkové výši 1,12 mld. Kč. Upozorňujeme, že finanční výše těchto nesrovnalostí se bude měnit v návaznosti na další certifikační období a výdaje v nich uplatňované.

Kontrolou NKÚ č. 11/17 byla zjištěna pochybení výběrové komise, která při výběru projektů v rámci oblasti podpory 1.1 v 8. a 14. výzvě dle kontrolního týmu rozhodovala v rozporu s nastavenými interními postupy a předpisy EU. Tato zjištění byla nahlášena prostřednictvím dvou systémových hlášení nesrovnalostí (cca 80 mil. Kč)

K 31. 12. 2013 dosahuje celková výše nahlášených systémových nesrovnalostí částky 1,20 mld. Kč. Pokud bychom i tuto částku přičetli do celkové chybovosti OP VK, vzrostla by z 1,60 % na 3,42 %, přičemž je nutné zdůraznit, že takto vyjádřená chybovost je nadhodnocená oproti skutečnosti, jelikož v některých případech jsou nesrovnalosti na jednotlivých projektech již zahrnuty v korekcích stanovených na základě auditu EK (viz výše), tzn. v systémových nesrovnalostech. Vzhledem k tomu, že k jednoznačné identifikaci, zda nesrovnalost spadá pod systémovou nesrovnalost či nikoli, dochází až při administraci případné vratky, nelze v tuto chvíli celkovou chybovost OP VK o tyto případy očistit a dosáhnout tak vyjádření chybovosti přesně odpovídající skutečnosti.

1.3 Proces šetření odhalených podezření na nesrovnalosti k datu 31. 12. 2013

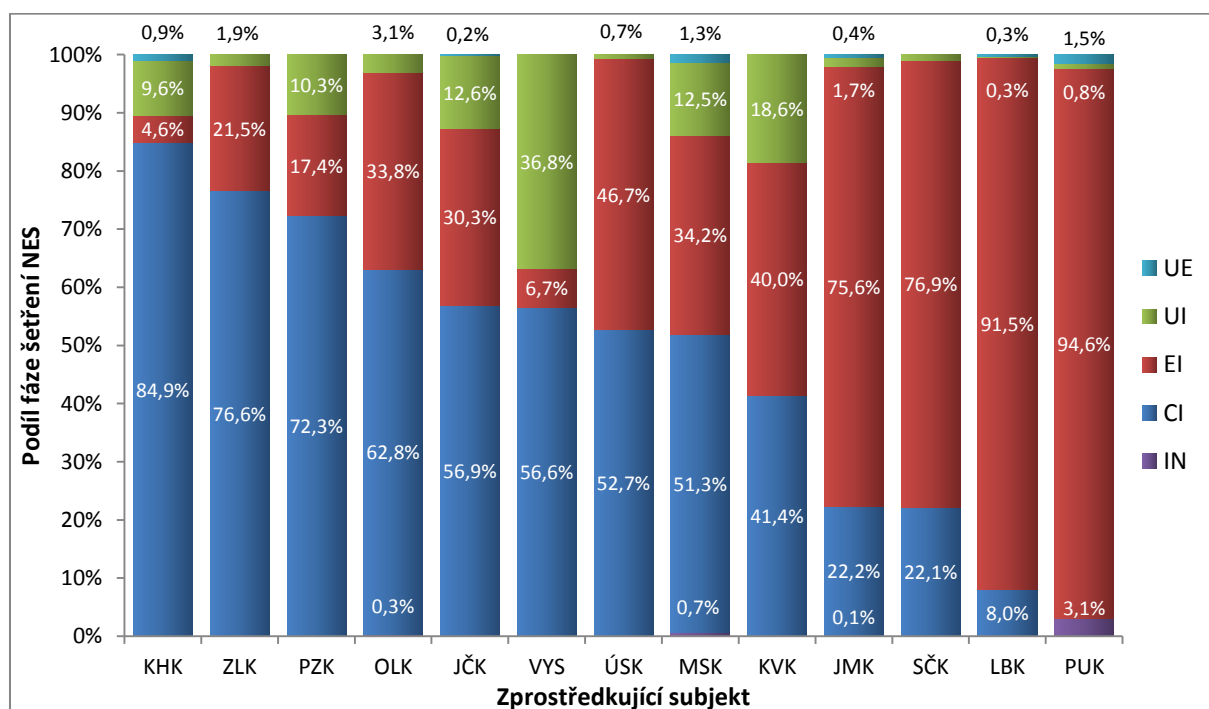
Následující grafy č. 5 a 6 rozdělují jednotlivá podezření na nesrovnalost odhalená k datu 31. 12. 2013 dle fáze šetření, ve které se k tomuto datu nachází. Z celkového počtu podezření na nesrovnalost (tj. 7 061) je k datu 31. 12. 2013:

- 2 962 potvrzeno (dále jen „CI“), kdy částka dotčená nesrovnalostí činí 118,3 mil. Kč;
- 690 nepotvrzeno (dále jen „UI“);
- 48 neopodstatněno (dále jen „UE“);

- 3 354 opodstatněno (dále jen „EI“) tzn., že šetření nebylo dosud ukončeno, kdy částka ohrožená nesrovnalostí činí zhruba 788,1 mil. Kč;
- a v 7 případech je ŘO OP VK řešena opodstatněnost (dále jen „IN“).

Oproti období 1. pololetí 2013 vzrostl počet nesrovnalostí, u kterých již bylo vydáno rozhodnutí o porušení rozpočtové kázně ÚSC/OFS. Počet potvrzených nesrovnalostí během 2. pololetí roku 2013 vzrostl z 2 592 na 2 962, a počet nepotvrzených z 635 na 690. Tento posun v počtu potvrzených / nepotvrzených nesrovnalostí je následkem nového nastavení povinnosti pro ÚSC/OFS do jednoho měsíce od předání případu zahájit prošetření dané nesrovnalosti a do pěti měsíců od zahájení šetření rozhodnout o porušení / neporušení rozpočtové kázně (viz Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu Soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013 s platností od 1. 7. 2012).

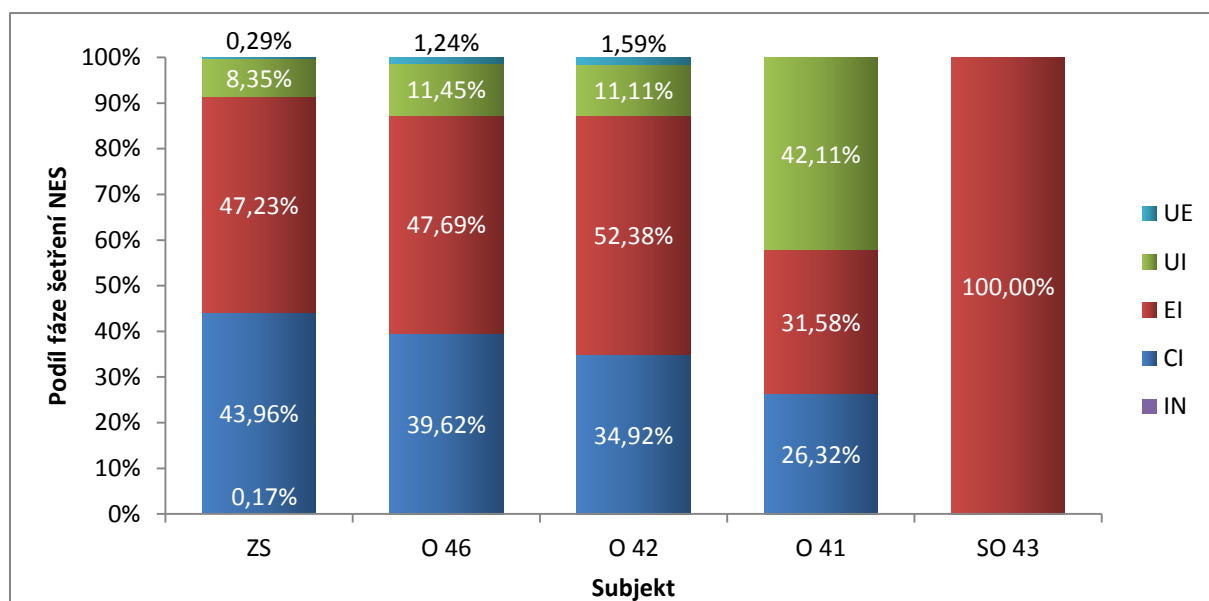
Graf 5: Zobrazení počtu podezření na nesrovnalost odhalených na grantových projektech v návaznosti na fázi jejich šetření k datu 31. 12. 2013



Zdroj: [IS MSC2007]

Z výše uvedeného vyplývá, že téměř všechna podezření na nesrovnalost odhalená na projektech spravovaných ZS Pardubický kraj a ZS Liberecký kraj (94,6 %, resp. 91,5 %) jsou v procesu šetření. Více než 50 % hlášených nesrovnalostí ve stavu „šetřeno“ je evidováno ještě u ZS Jihomoravský kraj (75,6 %) a ZS Středočeský kraj (76,9 %).

Graf 6: Zobrazení počtu podezření na nesrovnalost odhalených na individuálních projektech, projektech technické pomoci a globálních grantech v návaznosti na fázi jejich šetření k datu 31. 12. 2013



Zdroj: [IS MSC2007]

1.4 Podezření na nesrovnalost v rozdělení dle finančního rozpětí daného podezření

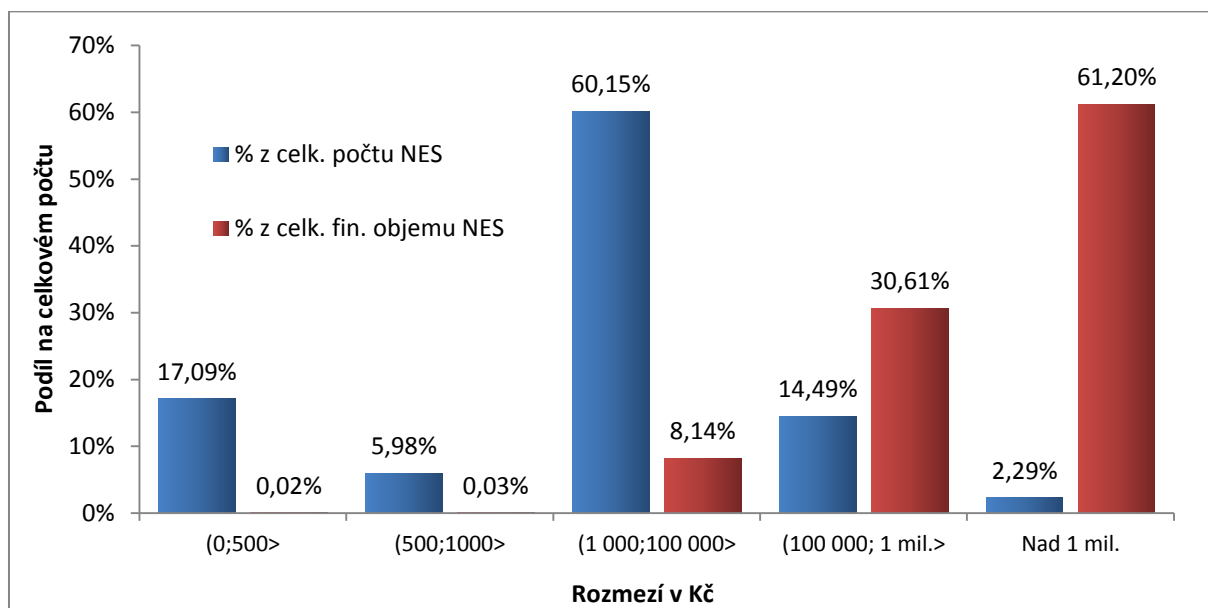
Podle výše nahlášeného finančního pochybení byly nesrovnalosti rozděleny do pěti skupin (0 – 500 Kč, 500 - 1 000 Kč, 1 000 - 100 000 Kč, 100 000 - 1 mil. Kč a nad 1 mil. Kč). V tabulce č. 1 jsou uvedena všechna podezření na nesrovnalost zjištěná do 31. 12. 2013 a následně zaslána na ŘO OP VK do 7. 1. 2014.

Tabulka 1: Nahlášené nesrovnalosti rozdělené podle výše pochybení do jednotlivých rozmezí

Finanční rozpětí výše NES	(0;500>	(500;1 000>	(1 000;100 000>	(100 000; 1 mil.>	Nad 1 mil.	Celkem
Počet NES						
celkový počet	1207	422	4247	1023	162	7061
Σ fin. částek	190 976,37 Kč	311 714,66 Kč	85 956 391,29 Kč	323 039 860,71 Kč	645 948 138,81 Kč	1 055 447 081,84 Kč

Zdroj: [IS MSC2007, evidence nesrovnalostí vedená ŘO OP VK, Podklad pro Souhrnnou zprávu o příčinách vzniku a počtu nesrovnalostí v OP VK doručený od ZS, O42, SO43, O46]

Graf 7: Poměr počtu a finančního objemu nesrovnalostí v daném rozmezí



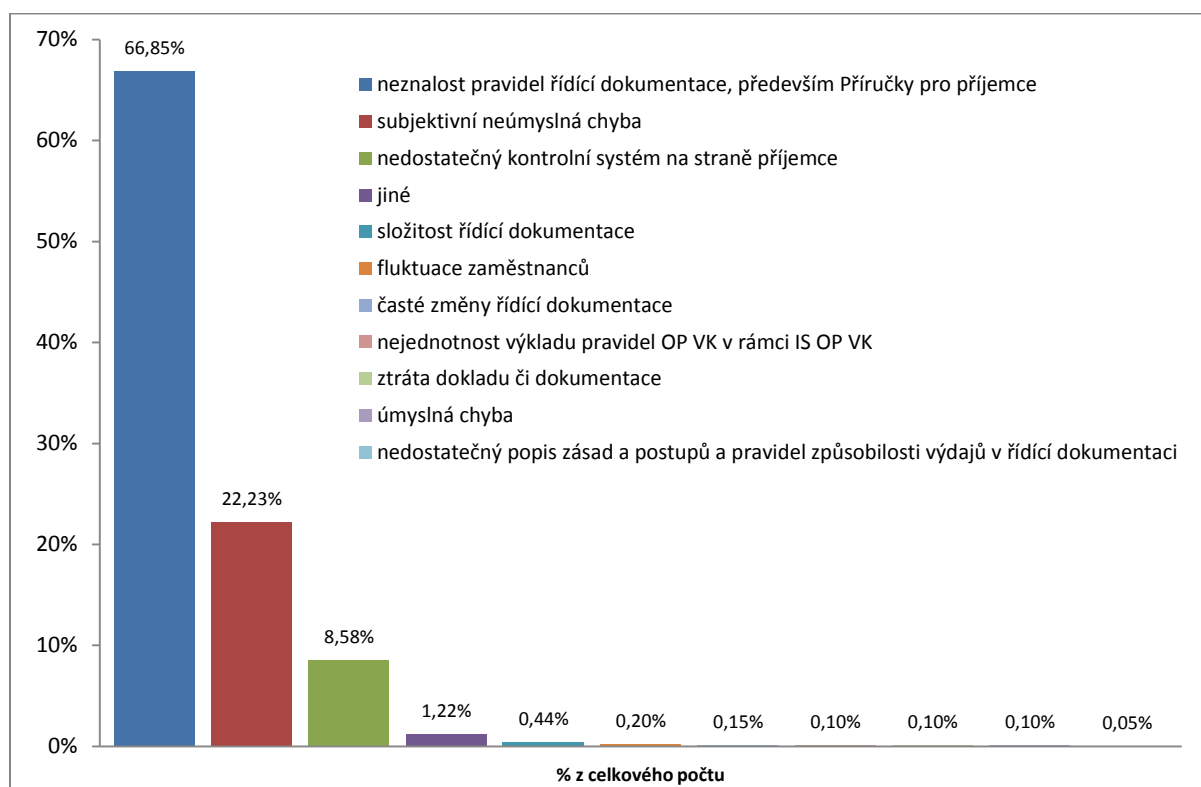
Zdroj: [IS MSC2007, evidence nesrovnalostí vedená ŘO OP VK, Podklad pro Souhrnnou zprávu o příčinách vzniku a počtu nesrovnalostí v OP VK doručený od ZS, O42, SO43, O46]

Z tabulky č. 1 a grafu č. 7 vyplývá, že nesrovnalosti do výše 1 000 Kč představují 23,07 % z celkového počtu nahlášených případů, ale pouze 0,05 % z celkového finančního objemu zjištěných nesrovnalostí. Vzhledem k tomu, že administrace vč. šetření podezření na nesrovnalost má stejný průběh, a tedy i finanční náklady bez rozlišení částky ohrožené danou nesrovnalostí, se šetření nesrovnalostí do výše 1 000 Kč jeví jako značně neefektivní. Vynaložené úsilí a finanční náklady na administraci nesrovnalosti neodpovídají v těchto případech vymožené částce.

2 Analýza příčin vzniku nesrovnalostí

Za období 1. 7. - 31. 12. 2013 bylo ŘO OP VK doručeno celkem 1 022 podezření na nesrovnalost, které byly rozděleny dle příčiny vzniku do jedenácti kategorií. Následující graf ukazuje, jaké příčiny vzniku podezření na nesrovnalost byly nejčastější.

Graf 8: Výskyt jednotlivých příčin vzniku nesrovnalosti



Zdroj: [Podklad pro Souhrnnou zprávu o příčinách vzniku a počtu nesrovnalostí v OP VK doručený od ZS, O42, SO43, O46]

U 66,85 % nesrovnalostí, které byly doručeny na ŘO OP VK, byla jako příčina vzniku uvedena neznalost pravidel řídicí dokumentace, především Příručky pro příjemce. Mylné platby, které spadají pod kategorii „subjektivní neúmyslná chyba“, byly jako příčina nesrovnalosti označeny u 22,23 % případů. Třetí nejčastější příčinou vzniku nesrovnalosti je nedostatečná kontrola na straně příjemce a čtvrtou „jiné“, tj. kategorie, ve které jsou uvedeny nesrovnalosti nespádající do předchozích vymezených kategorií. Nejčastěji jsou v této kategorii uváděny nesrovnalosti, které vznikly na základě neznalosti zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a dále nesrovnalosti týkající se nenaplnění monitorovacích indikátorů. Při veřejnosprávní kontrole na místě byly na globálním grantu Jihomoravského kraje zjištěny dvě nesrovnalosti spočívající v nedodržení pravidel OP VK pro výběr projektů (došlo k porušení Příručky pro věcné hodnocení a výběr projektů OP VK).

Ostatních sedm kategorií již vykazuje velmi malý podíl na vzniku nesrovnalosti. Je třeba zmínit ještě jednu nesrovnalost spadající do kategorie „úmyslná chyba“, která byla zjištěna u globálního projektu v Pardubickém kraji. Případ je řešen Policií ČR, jelikož bylo zjištěno vyplácení odměn za práci, která pro projekt ve skutečnosti odvedena nebyla. Ve vztahu k eliminaci nesrovnalostí je třeba zaměřit se na výše zmíněné tři nejčastější příčiny.

3 Závěr

V rámci analýzy příčin vzniku nesrovnalostí byly jako nejčasněji se objevující identifikovány:

- neznalost pravidel řídicí dokumentace, především Příručky pro příjemce (výskyt z 66,85 %, v předchozí zprávě byl podíl této příčiny 57,82 %);
- subjektivní neúmyslná chyba, kam spadají tzv. mylné platby (oproti 1. pololetí 2013 se podíl této příčiny snížil z 28,02 % na 22,23 %);
- nedostatečná kontrola na straně příjemce (vůči předešlé zprávě se podíl snížil z 10,34 % na 8,58 %);
- jiné (rovněž u této příčiny podíl na celkovém počtu hlášených nesrovnalostí klesl, z 1,99 % na 1,22 %).

Co se týče příčin vzniku nesrovnalostí, jejichž výskyt lze do určité míry z pozice řídicího orgánu dále ovlivnit, byla jejich četnost následující:

- složitost řídicí dokumentace (výskyt z 0,44%, v porovnání s předchozí zprávou se podíl této příčiny snížil na polovinu) – byla označena jako příčina vzniku nesrovnalosti v případech týkajících se nevypsání/pochybení ve výběrovém řízení, špatného zařazení nákupu do kapitoly rozpočtu a v jednom případě byla proplacena faktura za učební texty vystavená partnerem projektu,
- nejednotnost výkladu pravidel OP VK (vůči předešlému období podíl této příčiny klesl z 0,17 % na 0,10 %) – toto pochybení bylo jako příčina vzniku nesrovnalosti uvedeno jedenkrát, jedná se o zaplacení celé faktury z projektového účtu, i když měla být částečně placena z provozního účtu příjemce,
- nedostatečný popis zásad, postupů a pravidel způsobilosti výdajů v řídicí dokumentaci (výskyt této příčiny zůstal na stejné úrovni, jako v předešlém období tzn., byl uveden pouze jedenkrát) – jedná se pochybení, kdy příjemce proplatil faktury v plné výši, přestože způsobilé výdaje pro projekt byly schváleny na nižší částku.

Pro eliminaci nejčastěji se objevujících příčin vzniku nesrovnalostí je nezbytné zvýšit povědomí příjemců o pravidlech OP VK, čehož chce ŘO dosáhnout, např.: pravidelným zveřejňováním elektronického Newsletteru OP VK, který připravuje ve spolupráci s Odborem vnějších vtaů a komunikace MŠMT. Záměrem je pomocí tohoto zpravodaje přiblížit problematiku OP VK a informovat o aktuálním dění širokou i o odbornou veřejnost. Prostor je

zde věnován mimo jiné i článkům vycházejícím z častých dotazů příjemců. V roce 2013 vyšly celkem tři Newslettery, které se věnovaly např. tématům:

- Mylné platby v návaznosti na zjištění kontroly NKÚ,
- Informace k Metodickému dopisu č. 4, ve kterém ŘO OP VK apeluje na příjemce, aby věnovali zvýšenou pozornost kontrole dodržování pravidla stanovení mezd v místě a čase obvyklých,
- Zjednodušování v rámci administrace monitorovacích zpráv,
- Nejčastější nedostatky v závěrečných monitorovacích zprávách,
- Možnosti nastavení snížených odvodů za porušení podmínek pro zadávání veřejných zakázek pro příjemce IPo a UC,
- Vykazování monitorovacích indikátorů,
- Požadavky na dokládání průběhu veřejné zakázky financované z projektu OP VK.

Vzhledem k častému výskytu nesrovnalostí v zadávání veřejných zakázek a dokladování osobních výdajů ŘO OP VK již vydal:

- Newsletter OP VK pro IPo - Jak správně zadávat veřejné zakázky v oblasti podpory 1.4 a 1.5 OP VK;
- Newsletter OP VK pro IPo - Veřejné zakázky;
- Newsletter OP VK pro IPo - Nejčastější chyby zadavatelů při zadávání veřejných zakázek;
- Newsletter OP VK pro IPo - Výkazy práce.

Dále s ohledem na to, že čím dál více projektů je ukončováno a vznikají chyby v závěrečných monitorovacích zprávách a žádostech o platbu, byl vydán tematicky zaměřený Newsletter OP VK pro IPo - Chyby v závěrečných MZ.

Newslettery jsou výkladem a upřesněním pravidel vyplývajících z Příručky pro příjemce finanční podpory z OP VK, případně legislativy ČR a jsou analogicky aplikovatelné též na grantové projekty.

Na webových stránkách jsou dále zveřejňovány výsledky této analýzy o příčinách vzniku a počtu nesrovnalostí, upozornění pro příjemce k plnění stanovených lhůt, informace týkající se nejčastěji se vyskytujících chyb v příjemcem předkládaných monitorovacích zprávách a žádostech o platbu, které mohou být v konečném důsledku vyhodnoceny jako podezření na nesrovnalost.

Dne 1. 11. 2013 spustil Řídicí orgán Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost pilotní provoz vlastních webových stránek, prostřednictvím kterých chce dosáhnout uceleného, přehledného a uživatelsky intuitivního portálu tak, aby příjemci

i budoucí žadatelé finančních prostředků z OP VK měli všechny požadované informace na jednom místě. Na tento portál byly přesunuty zpětně i informace, které byly zveřejněny na internetových stránkách MŠMT.

Dalším opatřením realizovaným v souvislosti s výše se objevujícími příčinami vzniku nesrovnalostí je detailnější a srozumitelnější popis jednotlivých pravidel OP VK uvedených v Příručce pro příjemce. V lednu roku 2014 byla vydána aktualizace Příručky pro příjemce - verze 8, která na dané reaguje např.:

- úpravou výčtu podstatných změn v projektu a jejich definici,
- upřesněním podmínek, které výdaje na cestovné realizačního týmu nelze zařadit mezi nepřímé náklady,
- upřesněním, jaké datum je považováno za den doručení monitorovací zprávy,
- doplněním kapitoly Propagace o upozornění, že na propagačním předmětu pořízeném z prostředků OP VK není možné umístit další reklamu, která by nesouvisela s realizací projektu,
- připojením odkazu na Metodiku monitorovacích indikátorů,
- a jiné.

Součástí 8. verze Příručky pro příjemce je i možnost vést jeden projektový účet a to i v případě, že příjemce realizuje více projektů financovaných z OP VK, přičemž poplatky za zřízení a vedení projektového účtu jsou způsobilé pouze v jednom z těchto projektů (včetně poplatků za bankovní operace/účetní položky související se všemi projekty, jejichž prostředky jsou soustředěny na tomto účtu). Úroky z projektového účtu jsou příjmem projektu, v němž jsou poplatky považovány za způsobilý výdaj. Tato možnost by měla eliminovat nesrovnalosti, které vznikaly tím, že příjemce zaplatil způsobilé výdaje na projekt z jiného projektového účtu, a tím pádem se dopustil mylné platby. K tomuto pochybení by při vedení jednoho projektového účtu pro všechny projekty financované z OP VK již nemohlo docházet.

Dále je nutno uvést, že ŘO učinil řadu opatření souvisejících s nálezy Auditního orgánu Ministerstva financí, popsány ve zprávě o auditu systému č.66/2012/VK. Již při doručení předběžné zprávy z auditu přijal ŘO opatření pro předcházení vzniku případných nesrovnalostí spočívajících v nedodržování povinné publicity u projektů z oblasti podpory 1.4 a 1.5. Všem příjemcům dotace z oblasti podpory 1.4 a 1.5 byly prostřednictvím internetové aplikace Benefit7 dne 22. 5. 2013 odeslány instrukce k řádnému dodržování povinné publicity OP VK. Po doručení finální zprávy ŘO v souladu s doporučeními auditního orgánu

aktualizoval Manuál OP VK, Příručku pro kontroly v rámci OP, Příručku pro nesrovnalosti (nastaveny vnitřní postupy pro útvary MŠMT a ZS) a Příručku pro příjemce.

4 Seznam použitých zkratek

CI	potvrzená nesrovnalost
ČR	Česká republika
EI	opodstatněná nesrovnalost
ES	Evropské společenství
IN	řešení opodstatněnosti
IPn	individuální projekt národní
JČK	Jihočeský kraj
JMK	Jihomoravský kraj
KHK	Královéhradecký kraj
KVK	Karlovarský kraj
LBK	Liberecký kraj
MSK	Moravskoslezský kraj
MŠMT	Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
O41	Odbor řízení Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost
O42	Odbor Technické pomoci
O46	Odbor CERA – Implementace projektů strukturálních fondů
OFS	Orgán finanční správy
OLK	Olomoucký kraj
op	oblast podpory
OP	operační program
PUK	Pardubický kraj
PZK	Plzeňský kraj
ŘO	řídící orgán
SO43	Samostatné oddělení kontroly projektů technické pomoci
SČK	Středočeský kraj
TP ZS	Technická pomoc Zprostředkujících subjektů
UE	neopodstatněná nesrovnalost
UI	nepotvrzená nesrovnalost
ÚSC	Územní samosprávný celek
ÚSK	Ústecký kraj
VK	Vzdělávání pro konkurenceschopnost
VYS	Kraj Vysočina

ZLK	Zlínský kraj
ZS	Zprostředkující subjekt