

Informace z kontrolní akce NKÚ č. 12/13

Peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené na realizaci operačního programu *Technická pomoc*

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2012 pod číslem 12/13. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Antonín Macháček.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda kontrolované osoby poskytují a čerpají peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené na realizaci operačního programu *Technická pomoc* v souladu s právními předpisy a stanovenými podmínkami a zda bylo jejich vynaložení účelné a hospodárné.

Kontrola byla prováděna v době od dubna do října 2012. Kontrolovaným obdobím byly roky 2007–2012, v případě věcných souvislostí i období předcházející.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo pro místní rozvoj (dále též „MMR“);

Centrum pro regionální rozvoj ČR (dále též „CRR“).

I. Úvod

Operační program *Technická pomoc* (dále též „OPTP“) je určen pro zajištění aktivit podporujících efektivní řízení, kontrolu, sledování a vyhodnocování realizace *Národního strategického referenčního rámce* (dále též „NSRR“), který zastřešuje aktivity politiky hospodářské a sociální soudržnosti v ČR v letech 2007–2013.

Tento program byl schválen Evropskou komisí (dále též „EK“) v prosinci 2007. Na začátku programového období 2007–2013 činila alokace peněžních prostředků přidělených na OPTP 291 510 tis. €. V listopadu 2011 schválila EK revizi programového dokumentu OPTP, kterou byla snížena původní částka alokovaná na OPTP o 62 246 tis. €. Alokace OPTP tedy nově činí 229 264 tis. €.

OPTP jako „vícecílový“ tematický operační program¹ může podporovat aktivity na celém území České republiky, tj. i na území hl. m. Prahy. Je financován z *Evropského fondu pro regionální rozvoj* (dále jen „ERDF“). Větší část programu je financována z prostředků cíle *Konvergence*², a to ve výši 98,41 % celkové alokace. Menší část pochází z prostředků cíle *Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost*³ – jedná se o 1,59 % celkové alokace. Z celkových prostředků OPTP ve výši 229 264 tis. € představuje částka ve výši 194 874 tis. €

¹ Mezi tematické OP spadají kromě OPTP: *Integrovaný OP*, *OP Podnikání a inovace*, *OP Doprava*, *OP Životní prostředí*, *OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost*, *OP Výzkum a vývoj pro inovace*, *OP Lidské zdroje a zaměstnanost*.

² Cíl *Konvergence* má podle bodu 17 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999, zahrnout členské státy a regiony, jejichž rozvoj zaostává. Tento cíl je zaměřen na regiony, jejichž HDP na obyvatele měřený paritou kupní síly je nižší než 75 % průměru EU. Členské státy, na něž je zaměřen cíl *Konvergence* a jejichž hrubý národní důchod na obyvatele je nižší než 90 % průměru EU, mají čerpat podporu v rámci *Fondu soudržnosti*.

³ Cíl *Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost* má podle bodu 18 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 zahrnout území EU mimo cíl *Konvergence*. Způsobilé regiony jsou regiony cíle 1 v programovém období 2004–2006, které již nadále nesplňují kritéria regionální způsobilosti cíle *Konvergence*, a které proto čerpají přechodnou podporu, jakož i všechny ostatní regiony EU.

(tj. 85 %) podíl plynoucí z ERDF a částka ve výši 34 390 tis. € (tj. 15 %) podíl ze státního rozpočtu ČR.

OPTP doplňuje ostatní operační programy, které rovněž mají pro své efektivní řízení vyčleněny prostředky na technickou pomoc. OPTP jim poskytuje technickou podporu, zajišťuje koordinovaný přístup při jejich řízení a zároveň zajišťuje realizaci aktivit souvisejících s řízením operačních programů s přesahem napříč všemi operačními programy (například zajištění publicity fondů EU na národní úrovni) nebo aktivit u horizontálních témat.

OPTP tvoří 8 prioritních os⁴; čtyři jsou určeny pro cíl *Konvergence* (1a–4a) a čtyři pro *Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost* (1b–4b). Všechny tyto prioritní osy jsou rozděleny do totožných oblastí podpory vymezujících, jaké typy aktivit mohou být v rámci příslušné oblasti podpory podpořeny. V rámci prioritní osy 1 (*Podpora řízení a koordinace*) jsou např. podporovány aktivity související s tvorbou návrhů pro řešení problematiky týkající se implementace fondů EU, přípravou a podporou pro vypracování metodik a metodických příruček nebo zabezpečováním technické organizace pracovních skupin, jednáním s EK a řídicím orgánem. Z druhé prioritní osy (*Monitorování*) jsou podporovány mj. aktivity související s provozem, správou a dalším rozvojem monitorovacího systému a vlastní realizací OPTP (pořízení, instalace, provoz a propojení počítačových systémů pro řízení, monitorování, kontrolu a hodnocení operací OPTP). Prioritní osa 3 (*Administrativní a absorpční kapacita*) je mj. zaměřena na podporu koordinace na úrovni NSRR a koordinace provádění operačních programů, finančního řízení NSRR a certifikace výdajů. V rámci prioritní osy 4 (*Publicita*) jsou podporovány např. akce zaměřené na výměnu zkušeností, dobré praxe a šíření informací o programech z fondů EU, společné komunikační aktivity řídicího orgánu nebo vydávání příruček pro příjemce dle jednotlivých typů příjemců.

Orgánem odpovědným za řízení a provádění OPTP bylo ustaveno MMR; výkonem funkce řídicího orgánu OPTP byl na MMR pověřen odbor řídicího orgánu OPTP. MMR v souladu s evropským nařízením⁵ delegovalo rozhodnutími ministra pro místní rozvoj část činností a pravomocí řídicího orgánu OPTP na zprostředkující subjekt – Centrum pro regionální rozvoj ČR (které je státní příspěvkovou organizací Ministerstva pro místní rozvoj). Zprostředkující subjekt zajišťuje veškeré úkony spojené především s příjmem, hodnocením a následnou kontrolou realizace projektů.

Příjemci v OPTP jsou MMR – Národní orgán pro koordinaci, řídicí orgán OPTP a další odborné útvary s horizontálními aktivitami přímo se podílející na implementaci cílů NSRR a CRR. Dalšími příjemci jsou Ministerstvo financí ČR (to plní funkci platebního a certifikačního orgánu, auditního orgánu a centrálního bodu AFCOS⁶) a ministerstva, regionální rady regionů soudržnosti a hlavní město Praha – ty zajišťují funkci pověřeného auditního subjektu (dále též „PAS“).

NKÚ se zaměřil zejména na kontrolu fungování OPTP, a to jak ověřením funkčnosti implementačního systému u řídicího orgánu a zprostředkujícího subjektu, tak prostřednictvím kontroly vybraných projektů.

Kontrola NKÚ byl na základě provedené analýzy rizik podroben vzorek sedmi projektů příjemců podpory (MMR a CRR), ve kterém byly zastoupeny všechny prioritní osy OPTP. Kontrola prověřila cca 26 % proplacených peněžních prostředků (390 516 tis. Kč) a cca 13 % alokovaných peněžních prostředků (766 451 tis. Kč).

⁴ Prioritní osy OPTP jsou následující: 1a a 1b: *Podpora řízení a koordinace*; 2a a 2b: *Monitorování*; 3a a 3b: *Administrativní a absorpční kapacita*; 4a a 4b: *Publicita*.

⁵ Čl. 59 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

⁶ AFCOS – z anglického Anti-Fraud Coordination Structure, kontaktní bod pro hlášení nesrovnalostí Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF).

Podrobný přehled o stavu čerpání finančních prostředků OPTP ke konci 3. čtvrtletí 2012 je uveden v následující tabulce.

Tabulka č. 1 – Přehled o stavu čerpání finančních prostředků OPTP

Prioritní osa	Celková alokace podpory 2007–2013		Podané žádosti		Prostředky proplacené příjemcům		Certifikované výdaje předložené Evropské komisi	
	mil. Kč	mil. Kč	mil. Kč	%	mil. Kč	%	mil. Kč	%
1a	666,2	655,9	98,5		117,8	17,7	117,8	17,7
1b	10,3	10,2	98,2		1,9	17,9	1,9	17,9
2a	1 429,5	3 506,7	245,3		413,3	28,9	408,1	28,6
2b	23,1	56,8	245,3		6,7	28,9	6,6	28,5
3a	2 259,2	2 805,4	124,2		740,3	32,8	529,9	23,5
3b	36,8	45,6	124,0		12,0	32,7	8,6	23,4
4a	1 264,4	1 024,5	81,0		224,4	17,7	224,4	17,7
4b	20,8	16,8	80,7		3,7	17,7	3,7	17,7
Cíl 1	5 619,3	7 992,5	142,2		1 495,8	26,6	1 280,2	22,8
Cíl 2	91,0	129,3	142,2		24,2	26,6	20,7	22,8
Celkem	5 710,3	8 121,8	142,2		1 520,0	26,6	1 300,9	22,8

Zdroj: měsíční monitorovací zpráva, MMR – září 2012; data z informačního systému MSC2007 k 3. 10. 2012.

Pozn.: Měnový kurz: 1 EUR = 24,9 CZK – měsíční kurz převzatý z MSC2007; peněžní částky ve sloupci „Certifikované výdaje předložené EK“ jsou přepočteny kurzem aktuálním ke dni zaúčtování v informačním systému *Vio/a*.

Pozn.: Právní předpisy jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

A. Nedostatky v systému implementace OPTP u řídicího orgánu – MMR

Nedostatečné oddělení funkcí v rámci jednoho odboru MMR

V rámci OPTP bylo umožněno, aby jeden organizační útvar MMR, odbor řídicího orgánu OPTP, vykonával současně dvě funkce – funkci řídicího orgánu OPTP a funkci příjemce. Tento stav nezajišťoval zcela dostatečným způsobem oddělení funkcí a činností v odpovědnosti řídicího orgánu OPTP od činností v odpovědnosti příjemce podpory z OPTP. Takovéto organizační uspořádání a plnění dvou rolí (řídicí orgán, příjemce) současně v rámci jednoho odboru jeho oddělení vytváří riziko pro řádné fungování a výkon řídicího a kontrolního systému u implementace OPTP.

V případech, kdy přímo MMR jako řídicí orgán OPTP realizovalo projekty financované z OPTP a stávalo se příjemcem a kdy kontrolu těchto projektů vykonával zprostředkující subjekt, na něž byly delegovány dílčí odpovědnosti, vznikalo značné riziko pro řádný výkon řídicích a kontrolních systémů OPTP. V těchto případech nebylo dostatečně zabezpečeno, že kontrola konaná zprostředkujícím subjektem bude u řídicího orgánu OPTP provedena dostatečně a odhalí případná pochybení u řídicího orgánu OPTP coby příjemce.

Nesprávné nastavení indikátorů

Řídicí orgán (MMR) nastavil a hodnotil některé monitorovací indikátory OPTP takovým způsobem, že nebylo možné ověřit pokrok ve vztahu k výchozí situaci ani dosahování cílů programu *Technická pomoc* či jeho prioritních os.

Indikátor výsledku prioritní osy 1⁷ OPTP, jenž má dokumentovat postup naplňování cíle prioritní osy 1 OPTP⁸ a měl by mít odpovídající vazbu na strategický cíl této prioritní osy, byl

⁷ Indikátor 48.11.00 „počet uskutečněných školení, seminářů, workshopů, konferencí a ostatní podobné aktivity“.

nastaven na začátku programového období v roce 2007 chybně, a proto byl později změněn na indikátor výstupu, jenž popisuje bezprostřední efekt vynaložených prostředků. Od roku 2009 pak v rozporu s evropskými nařízeními⁹ nebyl nastaven a hodnocen žádný indikátor, který by hodnotil postup naplňování cíle prioritní osy 1 programu a vyjadřoval účinky realizovaných aktivit projektů s delším časovým odstupem.

Jediný stanovený indikátor dopadu¹⁰ OPTP měří plnění rozhodujících cílů OPTP nedostatečně. Při jeho hodnocení se v rozporu s evropským nařízením¹¹ projevují i externí vlivy (rozdílnost nastavení implementace současného programového období ve srovnání s minulým), v důsledku čehož je jeho vypovídací schopnost o dopadech intervencí OPTP částečně omezena. Navíc odhad cílové hodnoty indikátoru dopadu nebyl proveden dostatečně a správně, takže vymezený cíl není odpovídající. Cílová hodnota indikátoru byla zjevně podhodnocena, neboť tento jediný stanovený indikátor dopadu byl splněn již na začátku programového období (v roce 2008) a po celou dobu implementace programu je výrazně překročen. Podle názoru NKÚ takto stanovený indikátor dopadu neumožní po skončení programového období vyhodnotit jednoznačně účelnost a hospodárnost vynakládání peněžních prostředků OPTP.

Nedostatečné zajištění nezávislosti pověřeného auditního subjektu

System ustavený v souladu s usnesením vlády ČR ze dne 11. července 2007 č. 760¹² a v souladu se *Zásadami pro činnost auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu*, které jsou přílohou a nedílnou součástí tohoto usnesení, neumožňuje dosáhnout žádané míry funkční nezávislosti PAS, což je v rozporu s evropským nařízením¹³.

Důvodem je skutečnost, že MMR jako řídicí orgán OPTP má personální i finanční nástroje, jimiž může ovlivnit výkon činnosti PAS. Osoby zodpovědné za řízení programu, jeho kontrolu i audit jsou v konečném důsledku podřízeny stejné osobě. Navíc o přidělení prostředků pro PAS ze zdrojů OPTP rozhoduje řídicí orgán OPTP, přitom ověřování vykonávání řídicích a kontrolních činností u řídicího orgánu OPTP provádějí auditoři PAS.

V kontrolovaném období tak nebyla zajištěna funkční, personální ani plná finanční nezávislost PAS¹⁴.

Neúčinná opatření k nápravě nedostatků

Z obsahu výročních a evaluačních zpráv a zpráv o realizaci OPTP vypracovaných za jednotlivé roky vyplývá, že některé problémy a některá rizika čerpání přetrvávají i po několikaletých opatřeních přijatých na jejich odstranění nebyla dostatečně účinná.

Problémy měly podobu zejména dlouhodobě nízkého čerpání alokace, nedostatečného počtu kvalitních projektů OPTP, nedostatečného rozsahu a využívání zásobníku projektů, zdoluhavosti kontrol při posuzování projektů a schvalování veřejných zakázek u projektů financovaných z OPTP.

⁸ Prioritní osa 1 OPTP – *Podpora řízení a koordinace OPTP*.

⁹ Čl. 37 odst. 1 písm. c) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a čl. 27 odst. 3 nařízení Rady (ES, EURATOM) č. 1605/2002.

¹⁰ Indikátor 48.27.00 „*míra zkrácení administrativního procesu při administraci projektů*“.

¹¹ Čl. 27 odst. 3 nařízení Rady (ES, EURATOM) č. 1605/2002.

¹² Usnesení vlády České republiky ze dne 11. července 2007 č. 760, *o zajištění výkonu funkcí auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu*.

¹³ Čl. 58 písm. b) a čl. 62 odst. 3 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

¹⁴ Od 1. ledna 2013 je výkonem činnosti PAS pověřeno Ministerstvo financí, odbor Auditní orgán, a to na základě usnesení vlády ČR ze dne 12. září 2012 č. 671, *o centralizaci auditů na Ministerstvu financí – změně nastavení auditního systému u prostředků čerpaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu*.

Opatření uskutečněná MMR jako řídicím orgánem OPTP zatím neovlivnila zásadním způsobem dosavadní nepříznivý stav – časově náročné fáze přípravy a realizace u některých projektů přetrvávají a brzdí tempo čerpání alokace.

K hlavním problémům při realizaci OPTP patří zpomalení nebo nerealizování finančně významných projektů a zdlouhavý proces přípravy a realizace zadávacích a výběrových řízení. Dochází k mezikapovým přesunům finančních prostředků, takže vzniká nesoulad mezi skutečným čerpáním a predikcemi čerpání uvedenými ve finančních plánech projektů. Tyto opakující se problémy vedly v roce 2011 zejména z důvodu snahy zabránit nedodržení pravidla $n+3/n+2$ ¹⁵ k přesunu části peněžních prostředků přidělených na realizaci programu *Technická pomoc* ve prospěch jiných operačních programů s vyšší absorpční kapacitou, konkrétně to znamenalo snížení alokace OPTP o cca 1,5 mld. Kč. Kvůli pomalejšímu tempu čerpání přetrvávajícímu i v roce 2012 je dle MMR zvažováno další snížení alokace OPTP ve prospěch jiných operačních programů, případně by mohlo dojít i k přesunům uvnitř programu.

Hrozba vrácení části alokace zpět do rozpočtu EU

Ke dni ukončení kontroly NKÚ nedosahoval OPTP požadovaného limitu čerpání v roce 2012 ve výši 39,1 % pro cíl 1 a ve výši 40,9 % pro cíl 2. Certifikované výdaje předložené k proplacení Evropské komisi dosahovaly ke konci září 2012 u cíle 1 celkem 22,8 % a u cíle 2 rovněž 22,8 %.¹⁶

V rámci OPTP záviselo naplnění limitu na pokroku čerpání, resp. na přípravě dostatečného objemu výdajů předkládaných k certifikaci platebnímu a certifikačnímu orgánu, a to zejména v závěru roku 2012 a dále v roce 2013.

Jelikož hrozilo nebezpečí, že MMR nevyčerpá limit peněžních prostředků OPTP pro rok 2012 a nenaplní pravidlo $n+3/n+2$, využilo MMR předběžné platby¹⁷. Pokud však byly využity předběžné platby v roce 2012, vzniká v dalších letech vysoké riziko, že nebude naplněno pravidlo $n+3/n+2$, a to především v roce 2013, kdy by již OPTP měl mít certifikovány výdaje ve výši přibližně 64 % celkové alokace OPTP. **Pokud nebudou prostředky příslušné alokace vyčerpány do konce daného roku, je pak uplatněno tzv. automatické zrušení závazku, což znamená, že alokace podpory na daný rok je snížena o nevyčerpané finanční prostředky, které jsou vráceny zpět do rozpočtu EU.**

Nedostatky při zpracování analýz rizik

V informačním systému *Monit7+* v záložce „Nápravná opatření“ nebyly uvedeny při hodnocení rizik (analýzách rizik) žádné údaje. Ze strany MMR jako řídicího orgánu se jednalo o takové nastavení vkládání údajů do systému, kterým se ztrácí informace o přijetí a naplnění příslušného opatření. Má-li informační systém *Monit7+* plnit svou úlohu spočívající v poskytování úplných informací, vč. informací o přijímání nápravných opatření, je nezbytné, aby MMR zajistilo, že do tohoto systému budou vkládány všechny údaje zjištěné kontrolami i údaje související s výsledky analýz rizik, vč. informací o navržených nápravných opatřeních.

U dílčích analýz rizik je stanoveno přijetí nápravných opatření pouze tehdy, pokud bylo evidováno riziko stupně 5 z hodnotové škály 1–5, což podle metodického pokynu MP-17

¹⁵ Pravidlo $n+3/n+2$ – administrativní nástroj k zajištění plynulosti čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů a *Fondu soudržnosti*. Podle tohoto pravidla musí být alokace podpory pro n -tý rok vyčerpána v následujících třech/dvou kalendářních letech.

¹⁶ Údaje převzaty z *Měsíční monitorovací zprávy o průběhu čerpání strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a národních zdrojů v programovém období 2007–2013*. Vydal Národní orgán pro koordinaci (MMR), září 2012.

¹⁷ Předběžné platby (zálohy) – finanční prostředky, které EK poskytla ČR pro každý OP na počátku programového období. Výše předběžných plateb pro ERDF činí 9 % celkové alokace na roky 2007–2013.

vydaného Centrem pro regionální rozvoj ČR představuje téměř jisté riziko, které ohrožuje realizaci projektu závažným způsobem a vyžaduje okamžité řešení. Podle názoru NKÚ měla být nápravná opatření evidována u všech stupňů, rozhodně však u rizika stupně 4, které je definováno jako pravděpodobné riziko, které ohrožuje realizaci projektu závažným způsobem.

B. Nedostatky v systému implementace OPTP u zprostředkujícího subjektu – CRR

Nedostatečné věcné hodnocení projektů

Proces hodnocení a výběru projektů v rámci OPTP probíhá v několika fázích: (1) hodnocení formálních náležitostí, (2) posouzení přijatelnosti, (3) věcné hodnocení, (4) výběr projektu výběrovou komisí a (5) konečné schválení projektu ministrem. V rámci OPTP nebyl doposud zamítnut žádný projekt z důvodu nesplnění věcných kritérií. Velká část projektů OPTP je svou povahou zaměřena na běžné činnosti, které jsou zajišťovány v souladu s evropským nařízením¹⁸.

Během věcného hodnocení však měli pracovníci CRR mj. posuzovat „*zda má projekt přidanou hodnotu ve vztahu k dané prioritní ose*“. Hodnotitelé CRR v některých případech nesprávně hodnotili toto věcné kritérium ve vztahu k informacím uvedeným v projektové žádosti. Tyto projekty byly dále hodnoceny a následně schváleny výběrovou komisí k financování. Dle názoru NKÚ tak nelze vyloučit, že výdaje na tyto projekty, které CRR a výběrová komise schválily k financování na základě nesprávného hodnocení výše uvedeného kritéria, mohou být označeny za nezpůsobilé¹⁹. Riziko vzniku nezpůsobilých výdajů z důvodu chybně nastaveného systému představuje zároveň možnost vzniku nesrovnalosti dle předpisů EU²⁰.

C. Nedostatky u příjemců podpor – MMR a CRR

Projekt MMR: Zajištění systému dodatečné motivace administrativních kapacit MMR pro implementaci SF a FS v období 2007–2013 (číslo projektu CZ.1.08/3.1.00/08.00026)

– proplaceno celkem: 18 535 tis. Kč;

a projekt MMR: Zajištění administrativních kapacit MMR pro implementaci SF a FS v období 2007–2013 (číslo projektu CZ.1.08/3.1.00/08.00027)

– proplaceno celkem: 97 609 tis. Kč.

Od začátku obou doplňujících se projektů docházelo ke zpoždování jejich realizace v důsledku prodlužování výběru a upřesňování útvarů a pracovníků, na něž se dané projekty měly vztahovat. Výběr nebyl předem dostatečně připraven a příjemce včas a s potřebnou přesností nevymezil okruh zaměstnanců, kteří se podílejí na administraci programů EU tak, jak to vyplývá z programového dokumentu OPTP. Dalším důvodem prodlev byla i reorganizace útvarů MMR.

Zároveň byly nevhodně nastaveny monitorovací ukazatele. Cílem projektů bylo výrazně motivovat administrativu a stabilizovat personální situaci MMR a CRR, přičemž k posouzení stabilizace měl sloužit především indikátor „*počet trvale zaměstnaných pracovníků implementační struktury*“. Podle nastavených monitorovacích indikátorů měly projekty udržet během tří let pouhých 20 pracovníků z celkových 110 (tj. 18,2 %), což je požadavek, který dle názoru NKÚ směřuje k naplnění cíle jen v malé míře.

¹⁸ Čl. 46 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

¹⁹ Čl. 56 odst. 3 nařízení Rady (ES) 1083/2006.

²⁰ Čl. 2 nařízení Rady (ES) 1083/2006.

Projekt MMR: Budování absorpční kapacity (číslo projektu CZ.1.08/3.2.00/09.00052)
– proplaceno celkem: 1 172 tis. Kč²¹.

Vedení projektu nezachytilo reálná rizika, která tak nemohla být včas řešena. Jednalo se konkrétně o jednu velkou zakázku, která byla zamýšlena v hodnotě 300 mil. Kč a měla původně pokrývat všechny cíle projektu – tuto zakázku avšak MMR připravilo nekvalitně a se zpožděním. Následovalo zamítnutí finančních požadavků ze strany Ministerstva financí a zrušení této zakázky. Odvolací řízení vedlo k dalším zpožděním, k postupnému vypouštění cílů až na jediný a k omezení rozpočtu. MMR o rizicích vědělo, ale nezabránilo vzniku škodlivých důsledků spočívajících především ve snížení rozsahu celého projektu a v nesplnění většiny cílů projektu. Tím také nebyl splněn původní účel projektu. MMR tak porušilo příslušná ustanovení zákona o finanční kontrole²², neboť v uvedeném případě výběrového řízení neminimalizovalo rizika spojená s prováděním výběrového řízení a nepoužilo veřejné prostředky k zajištění optimální míry dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.

MMR postupně vypsalo další dvě výběrová řízení. Druhá zakázka se týkala „vstupní analýzy pro budování absorpční kapacity“ a ve třetí zakázce šlo o „komplexní zajištění seminářů pro žadatele a příjemce dotací z evropských fondů v letech 2010 a 2011“, což byl zbytkový program naplňující alespoň jeden z původních 12 cílů.

Vzhledem k tomu, že po „vstupní analýze“ nenásledovaly další analytické práce na základě „inspekčních návštěv“, tak jak je předpokládaly výstupy z této analýzy, byla využitelnost závěrů omezená. Částečně se uplatnily pouze na seminářích, jejichž pořádání bylo obsahem v pořadí třetí zakázky.

Plánovaný počet účastníků kontrolovaných seminářů byl vykázan hodnotou 455 osob, zatímco skutečná naplněnost seminářů oproti původnímu předpokladu byla na daném kontrolním vzorku pouze 357 osob, tj. 78 %. Z toho bylo pouze 253 příjemců podpor, tj. 56 %. Nenaplnění plánovaných hodnot počtu účastníků na seminářích znamená nevyužívání původně zamýšlené kapacity seminářů.

U všech tří výběrových řízení zadavatel (MMR) určil pro hodnocení nabídek nejednoznačná a nekontrolovatelná kritéria, případně subkritéria, čímž zvýšil riziko, že nemusela být ve všech případech vybrána nejvýhodnější nabídka. Při použití nejednoznačného kritéria či subkritéria je postup výběru neověřitelný. Podle názoru NKÚ existuje riziko, že v důsledku výše uvedených postupů hodnocení nabídek nedodrželo MMR zásadu transparentnosti.

Pochybení MMR při zpracování a realizaci původní zakázky projektu může vést k tomu, že se nepodaří naplnit původní záměr budování absorpční kapacity, který zpracovatel zamýšlel při vypracování OPTP. Namísto včasných kvalitních znalostí, prostředků a organizování rozšiřování absorpční kapacity na počátku programového období se informace dostávají příjemcům až na jeho konci (projekt má být ukončen v roce 2013).

Projekt MMR: Řídící nástroje NSRR (číslo projektu CZ.1.08/1.1.00/08.00024)
– proplaceno celkem: 37 808 tis. Kč.

Některá dílčí kritéria při veřejných zakázkách byla obtížně měřitelná, a tedy i obtížně porovnatelná a objektivně hodnotitelná. Byla to kritéria s vysokou mírou individuálního přístupu k jednotlivým částem předložených nabídek. Metoda hodnocení ukládala například hodnotit detailnost, relevanci a jednoznačnost navrženého postupu vypracování studie,

²¹ V době kontroly (červenec 2012) byla proplacena pouze 1. etapa.

²² § 25 odst. 1 písm. b) a § 4 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

avšak bez dalšího upřesnění pro zajištění jednotného, vzájemně porovnatelného a následně kontrolovatelného postupu a pro zdůvodnění hodnocení jednotlivými hodnotiteli. Přímým důsledkem takto stanovených dílčích kritérií či subkritérií v zadávací dokumentaci bylo riziko porušení zásady transparentního hodnocení a riziko, že nebude vybrána nejvýhodnější nabídka.

Projekt MMR: Zajištění obecné informovanosti o фондах EU

(číslo projektu CZ.1.08/4.1.00/08.00030)

– proplaceno celkem: 221 292 tis. Kč.

U tohoto projektu stejně jako u ostatních kontrolovaných projektů nebyla v případě záložky „Analýza rizik“ v informačním systému *Monit7+* uvedena žádná nápravná opatření, a to ani přes zjištěné nedostatky s vysokými stupni ohodnocení rizik.

V případě výběrových řízení na realizaci výročního zasedání MMR – Národního orgánu pro koordinaci v roce 2010 bylo zjištěno porušení principu účelnosti, neboť objednané a uhrazené služby ve své uskutečněné podobě nebyly co do rozsahu a druhu nezbytné pro realizaci projektu. Dále byl porušen princip hospodárnosti, neboť některé objednané a uhrazené služby nesplňovaly zásadu minimalizace výdajů ve vztahu k cílům projektu.

Podle názoru NKÚ uvedené skutečnosti nasvědčují tomu, že se příjemce dopustil porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb.²³

Projekt CRR: Školení ŘO a ZS pro operační programy

(číslo projektu CZ.1.08/2.1.00/08.00011)

– proplaceno celkem: 3 539 tis. Kč.

CRR coby předkladatel projektu uvedlo do projektové žádosti, že školení je nezbytné pro efektivní provozování monitorovacích systémů a že daný projekt umožní efektivně využívat funkčnost aplikací informačních systémů *Monit7+* a *Benefit7*. Tento záměr však CRR neuvedlo ani v cílech projektu, ani jej nepromítlo do monitorovacích indikátorů a uvedenou efektivnost nehodnotilo.

Časový harmonogram projektu byl celkově splněn, avšak po celou dobu realizace docházelo k opakovaným zpožděním, které vždy odsouhlasil řídicí orgán, tj. MMR. Během realizace projektu povolilo MMR celkem 15x prodloužení lhůt pro podání žádostí o platbu a pro odevzdání etapových monitorovacích zpráv oproti stanoveným termínům, opakovaně také souhlasilo s přesuny finančních prostředků mezi etapami. Tímto dodatečným pokrytím prováděných změn se podle názoru NKÚ vytvořilo riziko krytí případných nezpůsobitelných výdajů.

III. Shrnutí a vyhodnocení

V rámci kontrolní akce byly prověřeny činnosti MMR jako řídicího orgánu a CRR jako zprostředkujícího subjektu co do zajištění a výkonu jejich funkce v rámci OPTP. Dále byly kontrole podrobeny také činnosti MMR a CRR jako příjemců podpory prováděné v souvislosti s implementací OPTP – kontrola prověřila především dodržování obecných kritérií způsobilosti projektů, soulad výběru dodavatelů s pravidly pro zadávání veřejných zakázek, dále realizaci a naplnění cílů projektů a publicitu projektů.

²³ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

K 30. září 2012 činily celkové proplacené peněžní prostředky na projekty OPTP 1 520 400 tis. Kč. Objem peněžních prostředků podrobených kontrole NKÚ odpovídá skutečně proplaceným prostředkům na projekty u MMR v částce 386 394 tis. Kč a u CRR v částce 4 122 tis. Kč, tj. cca 25 %, resp. cca 0,3 % celkové proplacené částky. U převážné části prostředků kontrolovaných na vybraném vzorku projektů nebylo prokázáno neúčelné a nevhodné použití peněžních prostředků.

Od začátku programového období do konce září 2012 byla na účty příjemců podpory proplacena celková částka 1,5 mld. Kč, což představuje 26,6 % alokace na programové období 2007–2013. V OPTP byly certifikovány výdaje ve výši 1,3 mld. Kč, tj. 22,8 % celkové alokace programu. Finanční požadavek v podaných žádostech převyšuje alokaci OPTP o 42,2 %.

OPTP byl schválen Evropskou komisí dne 27. prosince 2007. Přestože se jedná o operační program, jehož hlavním cílem je posílení a zlepšení jednotného centrálního řízení a koordinace programů spolufinancovaných z fondů EU na úrovni ČR, byl schválen jako jeden z posledních programů a téměř jeden rok po začátku programového období.

Mezi nedostatky zjištěné u MMR patří, že některé monitorovací indikátory na úrovni programu a prioritní osy 1 OPTP nebyly nastaveny takovým způsobem, který by umožňoval měřit pokrok v dosahování rozhodujících cílů OPTP. Nebyl stanoven konkrétní a odpovídající indikátor, který by umožnil změřit pokrok dosažený v oblasti technické pomoci po skončení tohoto programu.

Problémy a rizika v oblasti dlouhodobě nízkého čerpání alokace, nedostatečného počtu kvalitních projektů a zdoluhavého procesu přípravy a realizace výběrových řízení u projektů OPTP se opakovaly po několik let. MMR do ukončení kontroly NKÚ nezajistilo realizaci dostatečných opatření k nápravě nízké absorpční schopnosti OPTP ani k odstranění rizika nevyčerpání alokace. Tyto opakující se problémy vedly v roce 2011 ke snížení alokace o cca 1,5 mld. Kč ve prospěch programů s vyšší absorpční kapacitou.

Ke dni ukončení kontroly NKÚ hrozilo riziko, že MMR nevyčerpá limit peněžních prostředků OPTP pro rok 2012 ve výši přibližně 40 % a nenaplní *pravidlo $n+3/n+2$* , pokud nevyužije předběžné platby¹⁷. Certifikované výdaje předložené k proplacení Evropské komisi dosahovaly u OPTP ke konci září 2012 přibližně 23 %. Pokud však byly využity předběžné platby již v roce 2012, vzniká v dalších letech vysoké riziko tzv. automatického zrušení závazku, což znamená, že alokace podpory na daný rok je snížena o nevyčerpané finanční prostředky, které jsou vráceny zpět do rozpočtu EU.

Výdaje na některé projekty, které CRR schválilo k financování na základě chybného hodnocení jednoho z věcných kritérií, mohou být nezpůsobilé. Riziko vzniku nezpůsobilých výdajů z důvodu chybně nastaveného systému představuje zároveň možnost vzniku nesrovnalosti dle předpisů EU.

Kontroly u MMR a CRR jako příjemců podpory ukázaly nedostatky a pochybení zejména v oblasti nevhodného nastavení monitorovacích ukazatelů, mezietapových přesunů peněžních prostředků, zpoždování projektů, zdoluhavého procesu výběru dodavatelů, přípravy a realizace výběrových řízení.

Některá dílčí kritéria stanovená u veřejných zakázek jsou obtížně měřitelná, a tedy i obtížně porovnatelná a objektivně hodnotitelná. Jsou to kritéria s vysokou mírou individuálního přístupu k jednotlivým částem předložených nabídek. Důsledkem takových dílčích kritérií či subkritérií v zadávací dokumentaci je riziko porušení zásady transparentního hodnocení a riziko, že nebude vybrána nejvýhodnější nabídka.

Přehled projektů financovaných z OPTP v období 2007 – 30. 9. 2012

(v Kč)

Název příjemce	Název projektu	Alokovaná částka	Celková částka proplacená od začátku projektu	Stav ukončeno/realizováno (U/R)
CRR	Dodání auditní zprávy zaměřené na ověření efektivity vynakládaných prostředků CRR ČR na rozvoj aplikací Monit7+ a Benefit7 dle požadavků řídicích orgánů operačních programů a požadavků na rozvoj v souladu s centrálním vývojem	600 000,00	495 635,00	U
CRR	Implementace a podpora rozhraní mezi IS Monit a ÚIS OP	31 460 000,00	18 557 267,00	U
CRR	Komplexní služby pro provoz systémové infrastruktury CRR ČR	15 985 000,00	11 724 262,00	U
CRR	Komplexní služby pro provoz systémové infrastruktury IS CRR ČR - II.	44 820 000,00	25 037 822,00	R
CRR	Licence a licenční podpora provozování systémové infrastruktury a obnova SSW pro monitorovací systémy SF EU v CRR ČR	37 000 000,00	26 711 369,00	R
CRR	Licence a podpora pro SI SF v CRR ČR II.	40 500 000,00	1 568 399,00	R
CRR	Obnova a posílení systémové infrastruktury IS CRR ČR	20 000 000,00	14 727 502,00	U
CRR	Projekčně analytická gesce II.	41 500 000,00	4 756 464,00	U
CRR	Provoz a správa MS programovacího období 2007-2013 akce 1.- Centrální rozvoj IS MONIT7+ a webové žádosti BENEFIT7 - II.	29 880 000,00	19 229 441,00	U
CRR	Provoz a správa MS programovacího období 2007-2013 akce 2.- Paušální poplatky IS MONIT7+ a BENEFIT7 v CRR ČR - II.	41 160 000,00	27 958 566,00	U
CRR	Provoz a správa MS 2007-2009 - akce 1. - Centrální rozvoj aplikací Monit7+ a webové žádosti Benefit7	51 958 000,00	43 090 619,00	U
CRR	Provoz a správa MS 2007-2009 - akce 2. - Paušální poplatky IS Monit7+ a Benefit7 v CRR ČR	59 806 000,00	32 767 368,00	U
CRR	Realizace záložního pracoviště-"varianta do kříže" pro systémovou infrastrukturu IS MSC2007, MONIT7+ a BENEFIT	35 000 000,00	13 316 851,00	R
CRR	Rozšíření technologické infrastruktury IS CRR	4 600 000,00	3 625 522,00	U
CRR	Řešení bezpečnostní infrastruktury počítačové sítě CRR - Fire Wall	5 120 000,00	4 313 765,00	U
CRR	Řízení informační bezpečnosti informačních a komunikačních technologií Centra pro regionální rozvoj ČR provozovaných v rámci jednotného monitorovacího systému pro operační programy SF EU	2 400 000,00	1 972 425,00	U
CRR	Služby projekčně analytické gesce	21 600 000,00	18 317 341,00	U
CRR	Specifické úpravy aplikací Monit7+ OPTP a webové žádosti Benefit7 pro OPTP	9 180 000,00	3 195 918,00	U
CRR	Školení ŘO a ZS pro operační programy	4 300 000,00	3 008 340,00	U
CRR	Školení uživatelů IS MONIT7+ z ŘO a ZS pro operační programy - II.	1 380 901,00	1 173 765,00	U
CRR	Zajištění administrativních kapacit a jejich dodatečné motivace CRR ČR pro implementaci SF v období 2010-2015 pro OP TP	91 200 000,00	20 523 897,00	R
Hl. m. Praha	Financování osobních nákladů PAS - hlavní město Praha (2009 - 2010)	3 660 000,00	3 078 558,00	U
Hl. m. Praha	Financování osobních nákladů PAS - Hlavní město Praha (2011/6/2015)	12 613 000,00	3 755 943,00	R
MD	Financování osobních nákladů PAS - MD (2009-2010)	18 515 910,00	12 428 816,00	U
MD	Financování osobních nákladů PAS MD (2011-06/2015)	34 444 752,00	11 620 608,00	R
MF	Audit shody pro implementační struktury ČR zapojené do čerpání fin. prostředků z ERDF, ESF a FS	29 973 000,00	25 475 639,00	U
MF	Externí konzultační, metodické, auditní a právní služby pro zajištění některých činností v gesci AO	55 000 000,00	18 020 921,00	R
MF	Financování osobních nákladů AO a PAS (2008)	56 860 000,00	39 727 435,00	U
MF	Financování osobních nákladů AO (11/2009-12/2010)	25 640 000,00	20 231 308,00	U
MF	Financování osobních nákladů AO (2009-2010)	17 160 000,00	12 453 173,00	U
MF	Financování osobních nákladů AO (2011-2014)	49 153 885,00	27 587 626,00	R
MF	ISAO a technické vybavení pro AO II.	26 719 944,00	7 397 619,00	R

MF	Nákup notebooků pro PCO	400 000,00	330 049,00	U
MF	Nákup síťové tiskárny/kopírovacího stroje pro potřeby PCO	122 000,00	62 852,00	U
MF	Rámcový projekt na semináře, školení, služební cesty a konference pro období I/2012 - VI/2015	14 000 000,00	997 237,00	R
MF	Rámcový projekt na semináře, školení, služební cesty a konference pro období X/2010 - VI/2015	2 625 000,00	2 144 637,00	U
MF	Rámcový projekt na semináře, školení, služební cesty a konference pro období 2008-září 2010	7 288 000,00	3 656 422,00	U
MF	Služební cesty AO 2010-2015	1 937 919,00	1 318 573,00	R
MF	Technické vybavení pro AO I.	1 475 000,00	1 240 902,00	U
MF	Vývoj, údržba a systémová podpora IS VIOLA v období červenec 2012 - červen 2015	16 350 000,00	0,00	R
MF	Vývoj, údržba a systémová podpora IS Viola v období 2008 - září 2010	8 250 000,00	5 146 842,00	U
MF	Vývoj, údržba a systémová podpora v období říjen 2010 - červen 2015	5 250 000,00	4 304 472,00	U
MF	Vzdělávací akce, konference pracovníků AO 08/2010 - 2015	3 055 823,00	1 324 283,00	R
MF	Vzdělávací akce, služební cesty, konference AO 2008-07/2010	4 000 000,00	1 645 095,00	U
MF	Zabezpečení a stabilizace administrativní kapacity CKB AFCOS pro roky 2011 - 2015	17 000 000,00	3 883 483,00	R
MF	Zabezpečení a stabilizace administrativní kapacity PCO v letech 2008-září 2010	51 977 750,00	36 006 019,00	U
MF	Zabezpečení a stabilizace administrativní kapacity PCO v období 2010-2015	148 787 500,00	53 470 386,00	R
MF	Zabezpečení administrativních kapacit PCO pro řízení finančních prostředků SF/FS v roce 2007	734 000,00	623 900,00	U
MPSV	Financování osobních nákladů PAS - MPSV (2009-2010)	21 300 000,00	15 966 647,00	U
MPSV	Financování osobních nákladů PAS MPSV (2011-06/2015)	25 080 000,00	15 224 740,00	R
MMR	Analýza systému Monit7+, Benefit7	2 320 000,00	1 962 310,00	U
MMR	Budování absorpční kapacity	48 000 000,00	20 101 003,00	R
MMR	Další vzdělávání zaměstnanců NSRR na MRR	22 000 000,00	6 382 670,00	R
MMR	Eurocentra a Eurofon jako komunikační nástroje pro fondy EU	24 050 000,00	241 944,00	R
MMR	Evaluační informačních a komunikačních opatření NSRR ČR	5 100 000,00	1 477 980,00	R
MMR	Financování osobních nákladů PAS MMR a členů skupiny auditorů OPPS 2009-2010	21 200 000,00	11 680 016,00	U
MMR	Financování osobních nákladů PAS MMR a členů skupiny auditorů OPPS 2011-06/2015	18 392 078,80	9 819 156,00	R
MMR	Implementace a podpora rozhraní mezi IS Monit7+ a ÚIS ŘO OP - II.	51 030 000,00	12 629 987,00	R
MMR	Obnova systémové infrastruktury pro provoz MSC2007 v lokalitě MMR	81 954 000,00	13 336 769,00	R
MMR	Odborná asistence při výkonu kontrol projektů financovaných ze SF a FS dle čl. 13 Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006	75 000 000,00	1 419 587,00	R
MMR	Optimalizace MS v období 2007-2013 - akce č.3: Vypracování nezávislého znaleckého posudku na přiměřenost ceny přizpůsobení SW produktů Monit 7+ a Benefit7 pro podmínky programového období EU 2007-2013	357 000,00	297 886,00	U
MMR	Organizační zajištění koordinace NSRR a OPTP	60 000 000,00	23 206 567,00	U
MMR	Organizační zajištění koordinace NSRR II.	20 000 000,00	3 111 940,00	R
MMR	Podpora řízení a koordinace politiky hospodářské a sociální soudržnosti	13 000 000,00	5 010 139,00	R
MMR	Prevence	96 000 000,00	0,00	R
MMR	Programování období 2014+	5 000 000,00	1 003 959,00	U
MMR	Projekčně analytická gesce OSMS	36 607 000,00	14 493 619,00	R
MMR	Projektová příprava monitorovacího informačního systému pro programové období 2014 - 2020	10 000 000,00	353 899,00	R
MMR	Provoz a správa MS programovacího období 2007-2013 akce 1.- Centrální rozvoj IS Benefit7	63 990 000,00	16 856 261,00	R
MMR	Provoz a správa MS programovacího období 2007-2013 akce 1.- Centrální rozvoj IS Monit7+	63 990 000,00	15 560 146,00	R
MMR	Provoz a správa MS programovacího období 2007-2013 akce 2.- Paušální poplatky IS Monit7+ a Benefit7	56 400 000,00	34 268 286,00	R

MMR	Provoz a správa MS programového období 2007-2013 akce 3.- Rozšíření podpory IS Monit7+ a Benefit7	25 400 000,00	4 475 080,00	R
MMR	Příprava budoucího programového období 2014+ pracovní cesty	3 250 000,00	0,00	R
MMR	Příprava programového období 2014+	22 000 000,00	4 155 179,00	R
MMR	Příprava programového období 2014 - 2020 analýzy a poradenství	18 000 000,00	0,00	R
MMR	Příprava programového období 2014+ pracovní výjezd zástupce MMR do Bruselu	1 351 000,00	347 606,00	R
MMR	Příprava programového období 2014+ semináře a workshopy	3 500 000,00	397 923,00	R
MMR	Publikace o fondech EU	8 400 000,00	251 940,00	R
MMR	Realizace záložního pracoviště - varianta do kříže pro systémovou infrastrukturu IS MSC2007, MONIT7+ a BENEFIT7 - varianta Omezený výkon	26 706 000,00	6 001 358,00	R
MMR	Řídící nástroje NSRR	57 000 000,00	32 136 900,00	U
MMR	Řídící nástroje NSRR II.	30 000 000,00	9 302 532,00	R
MMR	Specifické úpravy aplikací Monit7+ OPTP a webové žádosti Benefit7 dle specifikací ŘO OPTP, část II.	11 370 000,00	741 002,00	R
MMR	Systém vzdělávání zaměstnanců realizujících NSRR v období 2007-2013	40 220 000,00	6 417 842,00	R
MMR	Školení uživatelů IS Monit7+ z ŘO a ZS pro operační programy - III.	5 217 000,00	1 543 010,00	R
MMR	Vsazení nových prvků eGovernmentu do IS Monit7+ a Benefit7 včetně vazby na Základní registry	35 100 000,00	0,00	R
MMR	Vytvoření Manažerského informačního systému (MIS) nad Datovým skladem (DWH)	49 400 000,00	16 621 601,00	R
MMR	Vývoj a správa portálu Strukturální fondy	21 320 000,00	61 458,00	R
MMR	Vzdělávání zaměstnanců IS NSRR v oblasti kontroly a auditu fondů EU	274 194,00	233 064,00	R
MMR	Zajištění administrativních kapacit MMR pro implementaci SF a FS v období 2007-2013	146 260 000,00	82 967 491,00	U
MMR	Zajištění činnosti vyjednávacího týmu pro jednání s EK o přípravě programového období 2007-2013	5 680 000,00	4 509 741,00	U
MMR	Zajištění finančního ohodnocení administrativní kapacity NSRR na MMR	574 528 328,40	152 137 110,00	R
MMR	Zajištění komplexních služeb pro systémovou integraci monitorovacího systému	49 506 000,00	0,00	R
MMR	Zajištění obecné informovanosti o fondech EU	237 131 900,00	192 071 401,00	U
MMR	Zajištění řídicí činnosti ŘO OPTP	12 000 000,00	1 406 184,00	R
MMR	Zajištění systému dodatečné motivace administrativních kapacit MMR pro implementaci SF a FS v období 2007-2013 na základě UV č. 818 ze dne 18. 7. 2007	33 640 000,00	15 754 355,00	U
MMR	Zajištění tuzemských a zahraničních služebních cest pracovníků podílejících se na vykonávání činnosti NOK	7 000 000,00	1 881 448,00	R
MPO	Financování os. nákladů PAS MPO (2011-2015)	23 659 900,00	17 362 202,00	R
MPO	Financování osobních nákladů PAS - MPO (2009-2010)	22 800 000,00	17 045 134,00	U
MŠMT	Financování osobních nákladů PAS pro OP VaVpl - MŠMT (2011-06/2015)	12 710 639,00	7 511 009,00	R
MŠMT	Financování osobních nákladů PAS pro OP VK - MŠMT (2011-06/2015)	16 416 537,00	10 254 330,00	R
MŠMT	Financování osobních nákladů Pověřeného subjektu Auditního orgánu - MŠMT OP Výzkum a vývoj pro inovace (2009-2010)	15 080 000,00	5 547 014,00	U
MŠMT	Financování osobních nákladů Pověřeného subjektu Auditního orgánu - MŠMT OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost (2009 - 2010)	18 046 000,00	7 482 976,00	U
MŽP	Financování osobních nákladů PAS-MŽP (2009-2010)	27 222 000,00	18 304 992,00	U
MŽP	Financování osobních nákladů pověřeného auditního subjektu Ministerstva životního prostředí (2011-06/2015)	27 583 377,00	16 634 602,00	R
RR RS Jihovýchod	Financování osobních nákladů PAS Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod (2009 - 2010)	5 940 000,00	3 918 680,00	U
RR RS Jihovýchod	Financování osobních nákladů PAS RRJV (2011 - 06/2015)	6 173 656,00	3 138 009,00	R
RR RS Jihozápad	Financování osobních nákladů PAS - Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad	5 940 000,00	3 182 139,00	U

RR RS Jihozápad	Financování osobních nákladů PAS RRRSJ (2011-06/2015)	4 587 510,00	3 236 927,00	R
RR RS Moravskoslezsko	Financování osobních nákladů PAS - RRRSM (2009 - 2010)	5 940 000,00	4 021 986,00	U
RR RS Moravskoslezsko	Financování osobních nákladů PAS - RRRSM (2011 - 2015)	6 173 664,00	3 942 745,00	R
RR RS Severovýchod	Financování osobních nákladů PAS - Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod (2009 -2010)	5 940 000,00	2 928 141,00	U
RR RS Severovýchod	Financování osobních nákladů PAS Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod (2011 - 06/2015)	6 173 664,00	2 669 687,00	R
RR RS Severozápad	Financování osobních nákladů PAS - Regionální rada regionu soudržnosti Severozápad	5 940 000,00	3 551 418,00	U
RR RS Severozápad	Financování osobních nákladů PAS - Regionální rada regionu soudržnosti Severozápad (2011 - 2015)	6 173 656,00	3 717 741,00	R
RR RS Střední Čechy	Financování osobních nákladů PAS - Regionální rada regionu soudržnosti Střední Čechy	4 480 000,00	3 523 051,00	U
RR RS Střední Čechy	Financování osobních nákladů PAS ROP Střední Čechy 2011 - 06/2015	6 173 632,00	3 837 356,00	R
RR RS Střední Morava	Financování osobních nákladů PAS - Regionální rada regionu soudržnosti Střední Morava (2009 - 2010)	5 940 000,00	3 623 190,00	U
RR RS Střední Morava	Financování osobních nákladů PAS - RR SM (2011 - 2015)	6 173 664,00	2 832 576,00	R

Zdroj: Data byla převzata z informačního systému MSC2007 dle stavu k 30. 9. 2012.

Seznam použitých zkratk

AFCOS	–	kontaktní bod pro hlášení nesrovnalostí (Anti-Fraud Coordination Structure)
AO	–	auditní orgán
Benefit7	–	informační systém určený pouze pro vyplňování a podávání elektronické žádosti o podporu projektů ze strukturálních fondů EU a národních zdrojů v programovém období 2007–2013
CKB	–	Centrální kontaktní bod AFCOS
CRR	–	Centrum pro regionální rozvoj ČR
ČR	–	Česká republika
EK	–	Evropská komise
ERDF	–	<i>Evropský fond pro regionální rozvoj</i> (<i>European Regional Development Fund</i>)
ESF	–	<i>Evropský sociální fond (European Social Fund)</i>
EU	–	Evropská unie
FS	–	<i>Fond soudržnosti</i>
HDP	–	hrubý domácí produkt
Hl. m. Praha	–	hlavní město Praha
IS	–	informační systém
MF	–	Ministerstvo financí
MMR	–	Ministerstvo pro místní rozvoj
Monit7+	–	softwarová aplikace sloužící k automatizovanému zpracování evidence a vyhodnocení námětů projektů, sledování finančního a věcného plnění projektů uplatněných v rámci programů strukturálních fondů EU
MPO	–	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	–	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MŠMT	–	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MŽP	–	Ministerstvo životního prostředí
NKÚ	–	Nejvyšší kontrolní úřad
NSRR	–	<i>Národní strategický referenční rámec</i>
OLAF	–	Evropský úřad pro boj proti podvodům (Office européen de lutte anti-fraude)
OP	–	operační program
OPPS	–	operační programy přeshraniční spolupráce
OPTP	–	operační program <i>Technická pomoc</i>
OP VK	–	operační program <i>Vzdělávání pro konkurenceschopnost</i>
OSMS	–	odbor správy monitorovacího systému (MMR)
PAS	–	pověřený auditní subjekt
PCO	–	platební a certifikační orgán
ROP	–	regionální operační program
RR RS	–	regionální rada regionu soudržnosti
ŘO	–	řídící orgán
SF	–	strukturální fondy
SW	–	software
ÚIS	–	účetní informační systém
VaVpl	–	operační program <i>Výzkum a vývoj pro inovace</i>
ZS	–	zprostředkující subjekt