



Kontrolní závěr z kontrolní akce

19/01

Peněžní prostředky vynaložené na technickou pomoc z operačního programu *Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost*

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2019 pod číslem 19/01. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jan Kinšt.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda peněžní prostředky určené na technickou pomoc z operačního programu *Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost* jsou vynakládány účelně a hospodárně.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo průmyslu a obchodu, Na Františku 1039/32, Praha 1, 110 05, IČ: 47609109.
Agentura pro podnikání a inovace, Žitná 566/18, Praha 2, 120 00, IČ: 05108861.

Kontrolováno bylo období od roku 2014 do roku 2018, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Kontrola byla prováděna u kontrolovaných osob v době od ledna do června 2019.

Kolegium NKÚ na svém XIV. jednání, které se konalo dne 30. září 2019,
schválilo usnesením č. 12/XIV/2019
kontrolní závěr v tomto znění:

KLÍČOVÁ FAKTA

3,8 mld. Kč Objem prostředků alokovaných na <i>Technickou pomoc</i> OPPIK	1,1 mld. Kč Objem prostředků proplacených příjemcům podpory k 31. 5. 2019	372¹ Počet zaměstnanců podílejících se na implementaci OPPIK (2. největší z OP v ČR)	59,5 mil. Kč Objem prostředků kontrolovaných u vzorku projektů
-------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------

Nevhodně nastavené ukazatele

Ukazatele pro vyhodnocení přínosů podpory a naplnění specifických cílů technické pomoci OPPIK nebyly vhodně nastaveny

Poslední místo

Nejnižší míra proplacených prostředků příjemcům podpory v OPPIK ze všech operačních programů v ČR

14% chybovost

Certifikace výdajů OPPIK pozastavena Evropskou komisí od dubna 2018 po zjištění 14% chybovosti

1,3 mil. Kč

Skutečnosti nasvědčující porušení rozpočtové kázně u dvou projektů technické pomoci OPPIK



Účelnost a hospodárnost dalších prověřovaných výdajů ve vybraném kontrolovaném vzorku



Dodržování pravidel při zadávání veřejných zakázek ve vybraném kontrolovaném vzorku

¹ Přepočteno na plné pracovní úvazky (FTE).

I. Shrnutí a vyhodnocení

1.1 NKÚ provedl kontrolu prostředků vynakládaných z operačního programu *Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost* (dále také „OPPIK“) na technickou pomoc z prioritní osy 5 (dále také „PO 5“). Touto podporou má být zajištěno efektivní řízení a administrace OPPIK a zajištěna informovanost, publicita a absorpční kapacita OPPIK.

1.2 Cílem kontroly bylo prověřit, zda kontrolované osoby poskytují a čerpají peněžní prostředky na technickou pomoc OPPIK účelně a hospodárně. Kontrola byla provedena u Ministerstva průmyslu a obchodu (dále také „MPO“), kde se zaměřila na jeho činnost jakožto řídicího orgánu (dále také „ŘO“) OPPIK a na jeho činnost jako příjemce podpory, a dále u Agentury pro podnikání a inovace (dále také „API“) jako příjemce podpory v rámci technické pomoci OPPIK.

1.3 NKÚ zjistil nedostatky již v nastavení systému hodnocení podpory z technické pomoci. Ukazatele výsledku MPO nestanovilo tak, aby pomocí nich bylo možné vyhodnotit celkové přínosy podpory a naplnění specifických cílů technické pomoci. Jeden z ukazatelů sledujících personální stabilizaci v implementační struktuře, jako jeden z předpokladů efektivního řízení a kontroly OPPIK, navíc MPO průběžně neplnilo. OPPIK vykazoval² nejnižší průběžnou míru čerpání prostředků ze všech operačních programů v ČR a ze strany auditního orgánu u něj byla odhalena vysoká míra chybovosti projektů, což indikuje rezervy v řídicí a kontrolní činnosti ŘO, financovaného právě z prostředků technické pomoci. NKÚ dále zjistil, že MPO výrazně nadhodnotilo potřebu peněžních prostředků na některé projekty technické pomoci a při jejich výběru nepostupovalo dostatečně průkazně. Kontrola zadávání veřejných zakázek na vybraném vzorku nezjistila nedostatky a až na výjimky byly výdaje na jednotlivé projekty vynaloženy účelně, hospodárně a v souladu s příslušnými právními předpisy a pravidly. Takovou výjimkou z dodržení těchto kritérií byly nezpůsobilé výdaje MPO v celkové výši cca 1,3 mil. Kč zahrnující především náklady na tři tzv. výroční semináře za cca 1,2 mil. Kč, které neměly charakter vzdělávání, jak by vyplývalo z povahy projektu, ale převážně společenských akcí pro zaměstnance implementační struktury.

1.4 Toto celkové zhodnocení se opírá o následující hlavní zjištění z kontroly:

- a) Soustava ukazatelů výsledku a výstupu pro PO 5 OPPIK, stanovená MPO v programovém dokumentu OPPIK, je pro sledování naplnění všech očekávaných výsledků nevhodná. MPO nestanovilo ukazatele pro všechny stanovené očekávané výsledky. Stanovené ukazatele výsledku nemají dostatečnou vypovídací schopnost o naplnění specifických cílů. Dosažení cílových hodnot ukazatelů výstupu je pro MPO nepovinné (viz odst. 4.3 až 4.8).
- b) MPO nemělo žádný relevantní podklad, na jehož základě stanovilo cílové hodnoty ukazatelů výsledku a výstupu pro naplnění obou specifických cílů PO 5 OPPIK. Cílová hodnota ukazatele výsledku „Míra stabilizace zaměstnanců implementační struktury“ není průběžně dosahována, přitom pro zajištění úspěšné implementace OPPIK je vhodné blížit se plánované cílové hodnotě tohoto ukazatele v průběhu celého

² Ke dni 31. března 2019 dle údajů obsažených v dokumentu *Čtvrtletní zpráva o implementaci ESI fondů v České republice v programovém období 2014–2020 – I. čtvrtletí 2019*.

programového období. V případě ukazatele výsledku „Míra úspěšnosti projektových žádostí“ byl naplánován jen zcela marginální posun oproti výchozí hodnotě na počátku programového období (viz odst. 4.9 až 4.13).

- c) Nejnižší míra čerpání peněžních prostředků mezi operačními programy ČR a pozastavená certifikace výdajů OPPIK ze strany Evropské komise indikují rezervy v efektivitě řídicí a kontrolní činnosti zaměstnanců podílejících se na implementaci OPPIK. Tyto činnosti jsou hrazeny právě z technické pomoci, kdy zcela převažující část výdajů této pomoci je určena na osobní náklady zaměstnanců implementační struktury (viz odst. 4.14 až 4.19).
- d) Výši alokace pro PO 5 OPPIK stanovilo MPO na základě odhadu, zkušeností z minulého programového období a obecného doporučení zpracovatele tzv. Analýzy absorpční kapacity³, a to bez doložení potřebnosti této výše k naplnění cílů PO 5 OPPIK. U projektů technické pomoci (mimo projekty na osobní náklady) limity výdajů MPO značně nadhodnotilo, neboť výše čerpání činila k datu 31. května 2019 pouze 29,6 % stanovených limitů (viz odst. 4.22 až 4.27).
- e) Způsob hodnocení při výběru projektů technické pomoci nelze považovat za transparentní. MPO nastavilo hodnotící kritéria formálnosti a přijatelnosti a hodnotitelé k výsledkům hodnocení dle kritérií přijatelnosti přiřadili pouze předdefinovaná znění výsledku hodnocení. MPO nemělo k těmto kritériím žádná jasná odůvodnění, na jejichž základě byla tato kritéria hodnocena kladně (viz odst. 4.34 až 4.36).
- f) NKÚ vyhodnotil dva nedostatky v oblasti využití výstupů projektů technické pomoci a výdajů na mzdy zjištěné u MPO jako proplacení nezpůsobilých výdajů. Tyto zjištěné skutečnosti nasvědčují porušení rozpočtové kázně, a to v úhrnné hodnotě až do výše 1 262,718 tis. Kč. Převážnou většinu této částky tvoří výdaje na konání tří tzv. výročních seminářů, které svým obsahem ale neodpovídaly akci v rámci projektu vzdělávání zaměstnanců implementační struktury. Při kontrole zadávání veřejných zakázek, dodržování podmínek v době udržitelnosti ani při prověřování účelnosti a hospodárnosti ostatních ke kontrole vybraných výdajů na projekty technické pomoci nebyly zjištěny významné nedostatky (viz odst. 4.28 až 4.33 a 4.37 až 4.40).

³ Dokument *Analýza absorpční kapacity a návrh cílových hodnot indikátorů Operačního programu podnikání a inovace pro konkurenceschopnost 2014–2020* z února 2014, zpracovatel: Haskoning DHV Czech Republic, spol. s r. o.

II. Informace o kontrolované oblasti

Operační program *Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost*

2.1 ČR čerpá podle *Dohody o partnerství pro programové období 2014–2020*⁴ (dále jen „*Dohoda o partnerství*“) finanční prostředky z evropských strukturálních a investičních fondů (dále také „ESI fondy“) v programovém období 2014 až 2020 prostřednictvím tematických operačních programů. Jedním z nich je OPPIK, který schválila vláda ČR usnesením ze dne 14. července 2014 č. 581. Programový dokument OPPIK byl schválen Evropskou komisí dne 29. dubna 2015.

2.2 Cílem OPPIK je dosažení konkurenceschopné a udržitelné ekonomiky založené na znalostech a inovacích. Program je zaměřen na zvýšení inovační výkonnosti podniků, využití výsledků průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje a rozvoj podnikání a konkurenceschopnosti malých a středních podniků. OPPIK podporuje aktivity vedoucí ke snižování energetické náročnosti podnikatelského sektoru, činnosti směřující ke zvyšování podílu energie z obnovitelných zdrojů, rozvoj distribučních sítí a uplatnění nových technologií v energetice. Mezi další podporované oblasti patří rozšíření vysokorychlostních přístupových sítí k internetu a rozvoj informačních a komunikačních technologií.

2.3 Operační program se skládá z pěti prioritních os, kterými jsou:

- PO 1 → *Rozvoj výzkumu a vývoje pro inovace,*
- PO 2 → *Rozvoj podnikání a konkurenceschopnosti malých a středních podniků,*
- PO 3 → *Účinné nakládání energií, rozvoj energetické infrastruktury a obnovitelných zdrojů energie, podpora zavádění nových technologií v oblasti nakládání energií a druhotných surovin,*
- PO 4 → *Rozvoj vysokorychlostních přístupových sítí k internetu a informačních a komunikačních technologií,*
- **PO 5 → *Technická pomoc.***

2.4 OPPIK je financován z *Evropského fondu pro regionální rozvoj* (dále také „ERDF“), kde je pro něj vyčleněno celkem 4,3 mld. €, tj. v přepočtu cca 111,7 mld. Kč⁵. OPPIK tak v rámci *Dohody o partnerství* představuje z hlediska finančního objemu třetí největší tematický operační program v ČR. Rozdělení alokace podle prioritních os ukazuje tabulka č. 1.

⁴ Základní dokument pro čerpání finančních prostředků z fondů EU podle článku 14 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013, o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (dále také „Obecné nařízení“), schválený Evropskou komisí 26. srpna 2014.

⁵ Přepočteno kurzem 25,78 CZK/EUR.

Tabulka č. 1: Přehled hlavní alokace OPPIK z EU dle prioritních os

Prioritní osa	Část EU (v €)	Podíl na alokaci OPPIK (v %)
Prioritní osa 1	1 352 544 411	31,2
Prioritní osa 2	892 130 143	20,6
Prioritní osa 3	1 217 129 658	28,1
Prioritní osa 4	743 657 589	17,2
Prioritní osa 5	125 600 816	2,9
Celková alokace OPPIK	4 331 062 617	100,0

Zdroj: programový dokument OPPIK.

2.5 MPO je ŘO OPPIK a v případě technické pomoci je i příjemcem podpory. API je zprostředkujícím subjektem OPPIK a v případě technické pomoci je příjemcem podpory. MPO jako řídicí orgán OPPIK vykonává roli poskytovatele dotace a dále roli správce programu a správce rozpočtu.

2.6 Audit Ministerstva financí ČR č. OPPIK/2017/S/001 odhalil významnou 14% chybovost v rámci OPPIK a identifikoval problémy v nastavení pravidel pro podpořené projekty. Hlavní zjištění se týkala prioritních os 3 a 4. Ke dni 9. dubna 2018 proto Evropská komise pozastavila certifikaci výdajů OPPIK prostřednictvím tzv. Warning Letter⁶. MPO připravilo nezbytná nápravná opatření k 1. srpnu 2018. Účinnost těchto opatření je v současné době verifikována auditem Evropské komise, který byl zahájen dne 24. června 2019, a jeho výsledky mají být známy v září 2019.

Prioritní osa 5 OPPIK *Technická pomoc*

2.7 Podpora technické pomoci je poskytována v rámci PO 5 OPPIK. K naplnění této prioritní osy byly v programovém dokumentu OPPIK stanoveny dva specifické cíle:

- SC 5.1: *Zajištění efektivního řízení a administrace operačního programu,*
- SC 5.2: *Zajištění informovanosti, publicity a absorpční kapacity operačního programu.*

2.8 Podpora je zaměřena na přípravu operačního programu, jeho řízení, implementaci, propagaci, kontrolu, monitoring, hodnocení a také např. na vzdělávání implementační struktury. Jednoznačně největší podíl na výdajích mají osobní náklady na zaměstnance implementační struktury, které představují 76 % z peněžních prostředků poskytnutých na základě právních aktů v rámci PO 5 OPPIK. Z prostředků technické pomoci jsou rovněž hrazeny výdaje spojené se zasedáním výběrových komisí, výborů, výdaje za posudky, analýzy a výdaje související s dokončením programového období 2007 až 2013 a s přípravou programového období po roce 2020. Přehled všech realizovaných projektů technické pomoci je uveden v příloze č. 6.

2.9 Alokace peněžních prostředků pro PO 5 OPPIK z ERDF činí celkem 125 600 816 €, tj. cca 3,2 mld. Kč⁷, a část peněžních prostředků ze státního rozpočtu činí 22 164 850 €, tj. cca

⁶ Česky: upozorňující (resp. varující) dopis.

⁷ Přepočteno kurzem 25,78 CZK/EUR.

0,6 mld. Kč. Celkem tedy alokace PO 5 OPPIK činí 147 765 666 €, tj. cca 3,8 mld. Kč⁸. Celková výše proplacených peněžních prostředků na projekty technické pomoci v rámci PO 5 OPPIK ke dni 31. května 2019 činila cca 1,1 mld. Kč.

III. Rozsah kontroly

3.1 Předmětem kontroly NKÚ byly peněžní prostředky vynakládané na technickou pomoc z operačního programu *Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost* v programovém období 2014–2020 poskytnuté z ESI fondů. Kontrolovaným obdobím byly roky 2014 až 2018, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

3.2 Právní předpisy vztahující se i na prostředky z ESI fondů⁹ stanoví, že peněžní prostředky musí být využity s ohledem na zásadu řádného finančního řízení, která konkrétně zahrnuje principy hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti, přičemž tyto principy dále specifikuje. **Cílem kontroly bylo prověřit, zda peněžní prostředky určené na technickou pomoc z operačního programu *Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost* jsou kontrolovanými osobami při realizaci projektů technické pomoci vynakládány účelně a hospodárně.**

3.3 NKÚ provedl kontrolu u MPO a API¹⁰. K naplnění cíle kontroly bylo posouzeno, zda:

- byly nastaveny relevantní cíle PO 5 k hodnocení účelnosti vynaložených prostředků a zda průběžné výsledky jejich plnění odpovídají předpokladům,
- byla průkazně zdůvodněna výše alokace PO 5 a zda čerpání prostředků na jednotlivé projekty probíhá podle předpokladů,
- čerpání výdajů na osobní náklady probíhalo podle stanovených pravidel,
- byly projekty technické pomoci OPPIK vybírány transparentně a výdaje na ně byly vynakládány účelně, hospodárně a v souladu s příslušnými předpisy a pravidly.

Při kontrole nebylo hodnoceno, jaký vliv měly projekty technické pomoci realizované v rámci PO 5 OPPIK na úspěšnost jednotlivých projektů vybraných k podpoře v rámci realizace prioritních os 1 až 4 OPPIK.

3.4 MPO a API realizovaly v rámci PO 5 OPPIK v letech 2016 až 2018¹¹ celkem 18 projektů technické pomoci a v letech 2019 až 2021 MPO a API realizují celkem 20 projektů. Z celkových 38 podpořených projektů technické pomoci byl ke kontrole vybrán vzorek 12 projektů technické pomoci OPPIK, které MPO a API realizovaly v letech 2016 až 2018. Podíl vzorku 12 projektů na do té doby poskytnutých peněžních prostředcích činil 48,6 %. Ve vzorku byly zahrnuty dva projekty zahrnující výdaje na osobní náklady u MPO a API, jejichž peněžní objem tvořil 37,7 % celkových peněžních prostředků poskytnutých v rámci PO 5 OPPIK. Z ostatních projektů technické pomoci PO 5 OPPIK bylo kontrolováno celkem deset projektů, jejichž

⁸ Zdroj financování u projektů technické pomoci OPPIK tvoří z 85 % příspěvek z ERDF a z 15 % spolufinancování ze státního rozpočtu.

⁹ Např. článek 30 odst. 1 nařízení (EU, EURATOM) č. 966/2012 Evropského parlamentu a Rady ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, EURATOM) č. 1605/2002.

¹⁰ API byla podrobena kontrole pouze v roli příjemce podpory.

¹¹ Projekty technické pomoci realizované v letech 2014 a 2015 byly hrazeny z OP *Podnikání a inovace* (tj. v rámci minulého programového období).

peněžní objem tvořil 10,9 % celkových peněžních prostředků poskytnutých v rámci PO 5 OPPIK a které pokrývaly dostatečně široký vzorek zahrnující různé typy technické pomoci. Ke kontrole byla vybrána jejich nejvýznamnější plnění a finančně nejvýznamnější veřejné zakázky realizované MPO a API.

3.5 Kontrolovaný objem peněžních prostředků sedmi projektů vybraných ke kontrole u MPO činil cca 553,1 mil. Kč a kontrolovaný objem peněžních prostředků pěti projektů technické pomoci vybraných ke kontrole u API činil cca 289,4 mil. Kč. Vzorek přímo kontrolovaných plnění v rámci vybraných projektů představoval cca 59,5 mil. Kč.

3.6 Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

A. Nastavení specifických cílů PO 5 OPPIK a jejich plnění

4.1 Při realizaci operačního programu je nezbytné sledovat, zda jeho implementace postupuje vytyčeným směrem, a po jeho ukončení provést objektivní vyhodnocení. Předpokladem je proto nastavení specifických cílů, definování vhodné soustavy ukazatelů výsledku a výstupu a dále nastavení jejich výchozích a cílových hodnot, které umožní vyhodnocení naplnění specifických cílů PO 5 OPPIK. Tyto povinnosti stanovuje článek 27 Obecného nařízení, kdy v rámci operačního programu mají být stanoveny ukazatele a odpovídající cílové hodnoty vyjádřené kvantitativně nebo kvalitativně za účelem hodnocení pokroku realizace programu směřující k dosažení cílů jako základ pro monitorování, hodnocení a přezkum výkonnosti.

4.2 NKÚ proto posuzoval:

- zda jsou specifické cíle PO 5 OPPIK a k nim přiřazené očekávané výsledky nastaveny konkrétně a měřitelně,
- zda soustava ukazatelů výsledku a výstupu umožní hodnocení naplnění specifických cílů PO 5 OPPIK,
- zda byly cílové hodnoty ukazatelů výsledku a výstupu stanoveny průkazně,
- zda je reálný předpoklad naplnění cílových hodnot stanovených ukazatelů,
- zda jsou sledovány přínosy podpořených projektů technické pomoci,
- zda průběh a čerpání celého OPPIK probíhají podle předpokladů, a jsou tak indikátorem efektivnosti práce ŘO financovaného z PO 5,
- zda nedochází k nevhodnému překryvu aktivit PO 5 OPPIK s OP *Technická pomoc*.

→ MPO nastavilo soustavu ukazatelů pro hodnocení naplnění specifických cílů technické pomoci OPPIK nevhodně.

4.3 MPO stanovilo v rámci PO 5 OPPIK dva specifické cíle, formulovalo je však ve velmi obecné rovině (viz odst. 2.7). K těmto specifickým cílům poté přiřadilo celkem 12 očekávaných konkrétních výsledků, kterých chce dosáhnout. Stanovené specifické cíle a výsledky je

nezbytné kvantifikovat a tím zaručit měřitelnost jejich dosahování pomocí ukazatelů výsledku. NKÚ proto zajímalo, jak je nastavena soustava ukazatelů k hodnocení účelnosti výdajů prioritní osy, tedy zda jsou konkrétní, měřitelné a především zda dokládají plnění specifických cílů v jejich šíři.

4.4 Pro hodnocení naplnění specifických cílů PO 5 OPPIK a očekávaných výsledků MPO určilo soustavu dvou ukazatelů výsledku, a to „Míra stabilizace zaměstnanců implementační struktury“ (pro naplnění SC 5.1) a „Míra úspěšnosti projektových žádostí“ (pro naplnění SC 5.2). Kromě nich stanovilo také čtyři ukazatele výstupu sledující počty napsaných a zveřejněných analytických a strategických dokumentů, počty uskutečněných kontrol na místě, počty uskutečněných školení, seminářů, workshopů a konferencí a počty pracovních míst financovaných z operačního programu. Kompletní přehled specifických cílů a očekávaných konkrétních výsledků je uveden v příloze č. 1 a přehled ukazatelů výsledku a výstupu PO 5 OPPIK včetně jejich průběžného plnění je uveden v příloze č. 2.

4.5 Ukazatele výsledku mají prokazovat účinky daných projektů, resp. přínosy operačního programu, a jsou důležitým podkladem pro řízení programu po celou dobu jeho implementace. Takovou vypovídací hodnotu ale ani jeden z nastavených ukazatelů výsledku PO 5 nemá.

4.6 Ukazatel výsledku „Míra stabilizace zaměstnanců implementační struktury“ (s výchozí hodnotou 53 % a cílem na konci programového období 65 %) stanovilo MPO pouze jako podíl počtu zaměstnanců podílejících se na implementaci OPPIK s délkou trvání zaměstnaneckého poměru delší než tři roky na počtu všech zaměstnanců podílejících se na implementaci OPPIK. Tento ukazatel má tak jen omezenou vypovídací schopnost o zajištění efektivity implementační struktury OPPIK, resp. vyjadřuje nanejvýš jeden z předpokladů efektivní implementace operačního programu¹² a nelze jej plně využít k hodnocení naplnění specifického cíle 5.1 PO 5 OPPIK, k němuž byl přiřazen.

4.7 Obdobné je to i v případě ukazatele výsledku „Míra úspěšnosti projektových žádostí“ (s počáteční hodnotou 94,37 % a cílem na konci programového období 95,00 %). I ten má pouze dílčí a omezenou vypovídací schopnost o naplnění specifického cíle 5.2 PO 5 OPPIK, týkajícího se publicity, informovanosti a absorpční kapacity operačního programu, neboť vyjadřuje pouze úspěšnost projektových žádostí, které prošly formálním hodnocením (tedy ještě ani ne věcným hodnocením, na jehož základě jsou teprve vybrány projekty k podpoře).

4.8 Tento informační deficit samozřejmě nemohou nahradit ukazatele výstupu, jež byly dle své logiky nastaveny pouze jako počty zpracovaných dokumentů, realizovaných aktivit apod. Dosažení jejich cílových hodnot navíc stanovilo MPO jako nepovinné.

→ Cílové hodnoty některých ukazatelů nebyly stanoveny průkazně, řadu ukazatelů se nedaří průběžně plnit.

4.9 NKÚ dále zjišťoval, zda MPO stanovilo cílové hodnoty ukazatelů výsledku a výstupu průkazně, tedy na základě validních analýz, a s jasnou vazbou na naplnění specifických cílů

¹² Stablnější personální situace ve prospěch efektivnějšího řízení a implementace operačního programu.

PO 5. Přitom také posuzoval, jak se daří průběžně naplňovat stanovené ukazatele, a zda je tedy předpoklad jejich splnění na konci programového období.

4.10 Pokud jde o ukazatel výsledku „Míra stabilizace zaměstnanců implementační struktury“, MPO nedoložilo, jak došlo ke stanovení cílové hodnoty 65 %. Za významně závažnější však NKÚ považuje skutečnost, že dosažená hodnota tohoto ukazatele byla na koncích roků 2016 a 2017 nejen velmi vzdálena tomuto cíli, ale byla dokonce i pod výchozí hodnotou stanovenou před začátkem programového období v roce 2014 (53 %). Na konci roku 2018 již hodnota tohoto ukazatele vzrostla nad výchozí hodnotu, když dosáhla úrovně 56,53 %, ale zůstává nadále výrazně pod stanovenou cílovou hodnotou. NKÚ dále upozorňuje, že pro zajištění úspěšné implementace OPPIK 2014–2020, na kterou má mít zmíněný ukazatel vazbu, je logicky důležité se alespoň blížit kýžené hodnotě tohoto ukazatele v průběhu celého programového období, a nikoliv až na jeho samém konci, což se ale MPO nedaří.

4.11 Podle sdělení MPO byla výchozí hodnota (94,37 %) druhého ukazatele výsledku, tj. „Míra úspěšnosti projektových žádostí“, stanovena na základě údajů z minulého programového období a cílová hodnota (95 %) byla stanovena na základě odhadu. Rozdíl mezi cílovou a výchozí hodnotou je ale nevýznamný (+0,63 %, tedy např. o šest úspěšných formálně posouzených žádostí z tisíce), spočívá více méně v udržení stávající, byť vysoké míry úspěšnosti projektových žádostí, které prošly formálním hodnocením. Jak je uvedeno již v odst. 4.7, tento ukazatel prokazuje pouze velmi omezeným způsobem vazbu na plnění SC 5.2 OPPIK a navíc má ambici jen marginálního posunu formální kvality projektových žádostí oproti předchozímu programovému období.

4.12 U ukazatelů výstupu „Počet napsaných a zveřejněných analytických a strategických dokumentů (vč. evaluačních)“ a „Počet uskutečněných kontrol na místě“ vykazovalo MPO nízkou míru jejich naplnění (cílová hodnota ukazatele „Počet napsaných a zveřejněných analytických a strategických dokumentů (vč. evaluačních)“ byla stanovena na hodnotu „30“, dosažená hodnota byla v roce 2018 pouze „5“; cílová hodnota ukazatele „Počet uskutečněných kontrol na místě“ byla stanovena na hodnotu „2400“, dosažená hodnota byla v roce 2018 pouze „366“). Implementace PO 5 OPPIK je ve druhé polovině programového období a projekty technické pomoci realizované v období 2016 až 2018 jsou ukončeny. NKÚ tak upozorňuje na riziko nenaplnění cílových hodnot ukazatelů.

4.13 MPO přínosy PO 5 OPPIK sleduje průběžně prostřednictvím naplnění jednotlivých ukazatelů výsledku a výstupu uváděných ve výročních zprávách OPPIK a pouze vybrané ukazatele uvádí v rámci strategických realizačních plánů a jejich vyhodnocení. Jsou zde však obsaženy jen kumulativní údaje o celkovém naplnění příslušného ukazatele výsledku a výstupu v daném roce. Žádné další údaje týkající se hodnocení přínosů projektů technické pomoci k naplnění specifických cílů PO 5 tyto zprávy neuvádějí, ačkoliv popis plnění ukazatelů má být ve výročních zprávách OPPIK dle metodického pokynu o monitorování ESI fondů¹³ uveden. MPO v druhé polovině roku 2019 plánuje provést evaluaci, která má být zaměřena na oblast vyhodnocení přínosů podpory v rámci PO 5 OPPIK.

¹³ Příloha č. 28 Metodického pokynu MMR pro monitorování implementace evropských strukturálních a investičních fondů v České republice v programovém období 2014–2020.

→ Nízká míra čerpání prostředků OPPIK, auditním orgánem odhalená vysoká míra chybovosti a nutnost provedení nápravných opatření indikují rezervy v efektivnosti práce MPO jako ŘO.

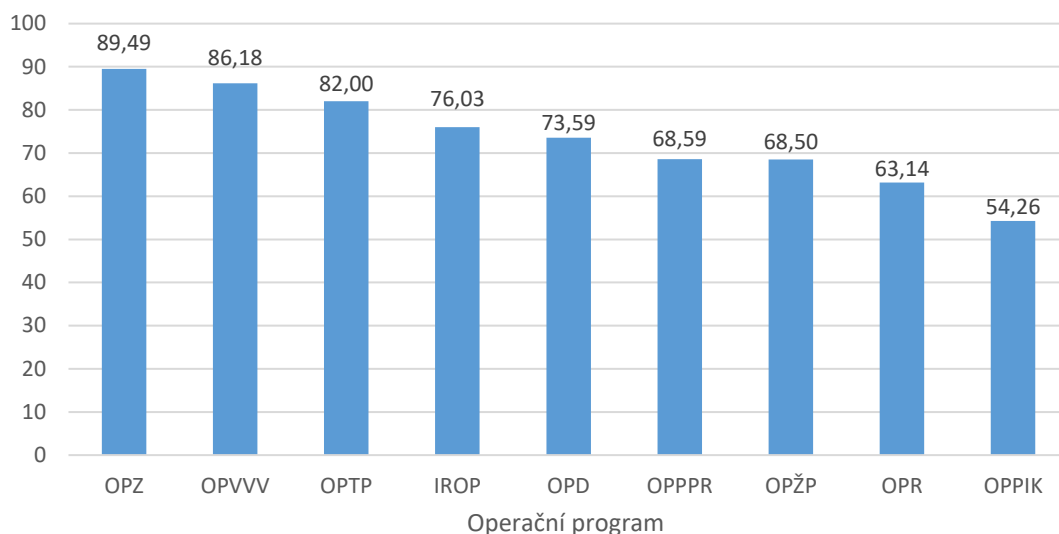
4.14 NKÚ nejprve porovnal pozici OPPIK mezi ostatními operačními programy ČR z hlediska výše přidělené alokace, počtu zaměstnanců podílejících se na implementaci programu, výše peněžních prostředků v právních aktech o poskytnutí/převodu podpory a míry proplacených peněžních prostředků příjemcům podpory.

4.15 Z hlediska celkové výše alokace z EU je OPPIK třetím největším operačním programem v ČR a z hlediska administrativní kapacity je OPPIK operačním programem s druhým nejvyšším počtem zaměstnanců podílejících se na implementaci programu. Přehled hlavních alokací operačních programů ČR je uveden v příloze č. 4 a přehled administrativních kapacit pro operační programy ČR v roce 2018 je uveden v příloze č. 5.

4.16 Efektivnost administrace operačního programu je možno vyhodnocovat podle více kritérií. Z důvodu rozdílných výší hlavních alokací jednotlivých operačních programů, rozdílného počtu vyhlášených výzev a jejich objemu a rozdílného počtu administrovaných projektů považuje NKÚ za vhodné kritérium pro vyhodnocení efektivity práce zaměstnanců implementační struktury u jednotlivých operačních programů ČR míru čerpání peněžních prostředků v rámci operačního programu při dodržení zásady řádného finančního řízení ze strany ŘO.

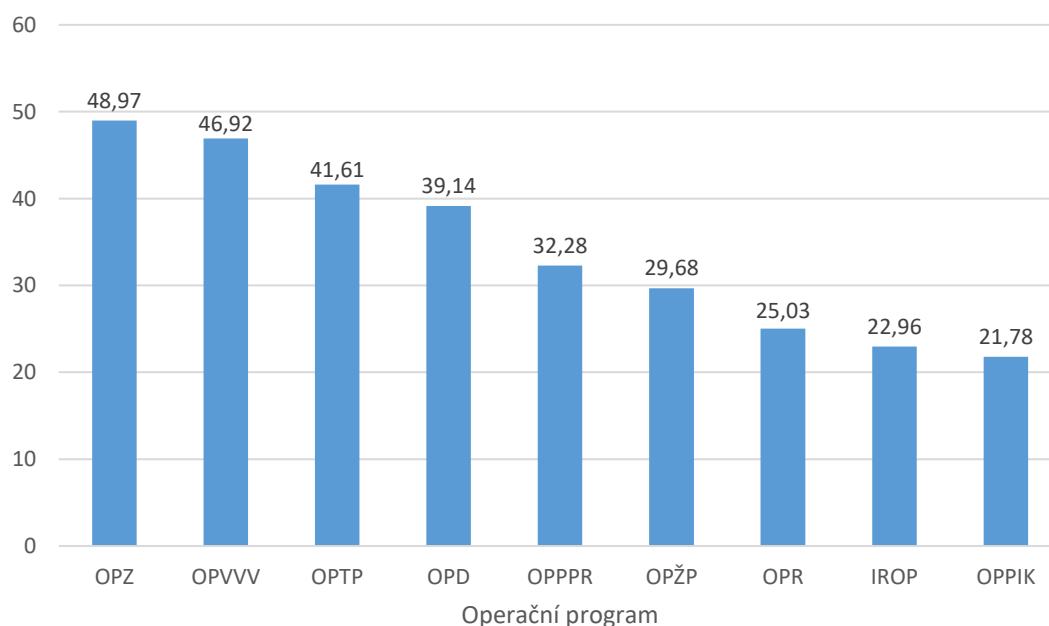
4.17 Dle dokumentu *Čtvrtletní zpráva o implementaci ESI fondů v České republice v programovém období 2014–2020 – I. čtvrtletí 2019* bylo ke dni 31. března 2019 v rámci realizace OPPIK uzavřeno celkem 6 291 právních aktů o poskytnutí/převodu podpory v celkové výši 56,8 mld. Kč (příspěvek EU), což je 54,3 % hlavní alokace OPPIK. Na konci prvního čtvrtletí 2019 bylo příjemcům podpory proplaceno v žádostech o platbu celkem 22,8 mld. Kč, což představuje 21,8 % hlavní alokace OPPIK. Jak z hlediska stavu peněžních prostředků v právních aktech o poskytnutí/převodu podpory, tak podle výše proplacených prostředků příjemcům podpory je OPPIK na posledním místě mezi operačními programy v ČR, jak je názorně vidět v grafech č. 1 a 2 a v příloze č. 3.

Graf č. 1: Poměr peněžních prostředků v právních aktech o poskytnutí/převodu podpory vůči hlavní alokaci u jednotlivých operačních programů ČR k 31. březnu 2019 (v %)



Zdroj: Čtvrtletní zpráva o implementaci ESI fondů v České republice v programovém období 2014–2020 – I. čtvrtletí 2019.

Graf č. 2: Poměr peněžních prostředků v proplacených žádostech o platbu vůči hlavní alokaci u jednotlivých operačních programů ČR k 31. březnu 2019 (v %)



Zdroj: Čtvrtletní zpráva o implementaci ESI fondů v České republice v programovém období 2014–2020 – I. čtvrtletí 2019.

4.18 Evropská komise v dubnu 2018 pozastavila certifikaci výdajů OPPIK na základě vysoké míry chybovosti odhalené na vzorku projektů Auditním orgánem Ministerstva financí. Tato identifikovaná míra chybovosti činila přes 14 %, přičemž tzv. hladina významnosti je Evropskou

komisí stanovena na 2 %¹⁴; zjištěná míra chybovosti u OPPIK ji tak sedminásobně převyšovala. Audit také identifikoval problémy v nastavení pravidel pro podpořené projekty¹⁵.

4.19 Výše uvedené výsledky implementace OPPIK dokládají rezervy v řádném finančním řízení, tedy ve fungování řídicího a kontrolního systému MPO jako řídicího orgánu v kontrolovaném období, a tedy i v efektivnosti jeho činnosti, která je financována z prostředků PO 5 OPPIK.

→ Při realizaci PO 5 OPPIK nedošlo k překryvu s operačním programem Technická pomoc.

4.20 Podle programového dokumentu OPPIK má být obecné vzdělávání zaměstnanců implementujících ESI fondy hrazeno i z operačního programu *Technická pomoc*. Má se jednat zejména o vzdělávání potřebná napříč operačními programy, jako jsou legislativní školení, např. pro oblast zadávání veřejných zakázek. V rámci PO 5 OPPIK mají pak být hrazena školení zaměřená specificky na potřeby žadatelů v operačním programu. Oba programy tak mají být vzájemně komplementární a nemají se svými aktivitami překrývat.

4.21 NKÚ proto podrobil kontrole jednotlivá plnění projektu technické pomoci na vzdělávání implementační struktury z hlediska rizika takového překryvu s operačním programem *Technická pomoc*. V této oblasti kontroly nebyly zjištěny nedostatky.

B. Nastavení výše alokace pro PO 5 OPPIK a míra čerpání technické pomoci OPPIK na jednotlivé projekty

4.22 Podle článku 119 Obecného nařízení je výše přidělů z ESI fondů na technickou pomoc obecně omezena limitem 4 % z celkové výše prostředků fondů přidělených na operační programy v daném členském státě. Každý operační program je však specifický, a tedy i rozpočet pro čerpání prostředků na technickou pomoc by měl být podložen validní a transparentní analýzou provedenou ŘO. Dobrou praxí je, aby taková analýza vycházela ze zkušeností předchozího období, slabých a silných stránek v řídicím a kontrolním systému, identifikovala překážky efektivnějšího čerpání prostředků OP a určila postupy a aktivity pro jejich překonání. Výsledkem by měla být reálná a průkazně podložená výše rozpočtu technické pomoci jako celku i ve struktuře jednotlivých projektů.

4.23 NKÚ proto podrobil kontrole:

- průkaznost nastavení výše alokace pro PO 5 OPPIK,
- stanovení limitů výdajů na jednotlivé projekty technické pomoci,
- soulad nastavené výše výdajů na projekty technické pomoci s plánovanou a skutečnou mírou čerpání technické pomoci v rámci PO 5 OPPIK.

¹⁴ Tato hladina významnosti představuje de facto tolerovanou míru celkové chybovosti.

¹⁵ Evropská komise v současné době verifikuje nápravná opatření MPO v rámci auditu, jehož výsledky mají být známy v září 2019.

→ **Výše alokace PO 5 OPPIK byla stanovena v rámci úhrnného limitu stanoveného EK, ale nikoliv průkazně; limity pro výdaje projektů technické pomoci byly často nadhodnoceny.**

4.24 Alokace pro PO 5 OPPIK ve výši 125,6 mil. € činí 2,9 % celkové alokace OPPIK a tento podíl je v souladu s článkem 119 Obecného nařízení.

4.25 MPO stanovilo výši alokace pro PO 5 OPPIK na základě odhadu a doporučení zpracovatele dokumentu *Analýza absorpční kapacity a návrh cílových hodnot indikátorů Operačního programu podnikání a inovace pro konkurenceschopnost 2014–2020* z února 2014 ve výši 2,9 % z celkové alokace programu. Dle sdělení MPO její rozdělení na specifické cíle vychází jen ze zkušeností s realizací technické pomoci v minulém programovém období ve vazbě na alokaci a aktivity operačního programu *Technická pomoc*. MPO nepředložilo žádný další relevantní dokument (viz odst. 4.22) k doložení potřebnosti výše zmíněné rozpočtované částky pro naplnění obou specifických cílů PO 5 OPPIK.

4.26 Limity výdajů u projektů technické pomoci OPPIK realizované v letech 2016 až 2018 stanovilo MPO opět jen na základě odhadu podle zkušeností z předchozího programového období. U projektů technické pomoci pro roky 2019 až 2021 již MPO určilo limit výdajů na základě informací a plánovaných opatření dostupných v době přípravy projektů pro léta 2019 až 2021 a s přihlédnutím ke skutečnému čerpání projektů technické pomoci realizovaných v letech 2016 až 2018.

4.27 Podle finančních plánů technické pomoci v rámci OPPIK na roky 2016 až 2018 plánovalo MPO čerpání peněžních prostředků na projekty technické pomoci OPPIK ve výši cca 1,2 mld. Kč. Celková výše skutečně proplacených výdajů v rámci PO 5 OPPIK za toto období však neodpovídala uvedenému plánovanému míře čerpání. Limity výdajů na projekty technické pomoci (mimo projekty na osobní náklady) realizované v letech 2016 až 2018 byly evidentně značně nadhodnoceny. Skutečné čerpání peněžních prostředků u těchto již dokončených projektů v letech 2016 až 2018 bylo cca o dvě třetiny nižší, než MPO předpokládalo. NKÚ nezpochybňuje záměr MPO případně přesunout nevyužitých peněžních prostředků PO 5 ve prospěch jiných prioritních os OPPIK (s vyšší absorpční kapacitou) za předpokladu jejich vynaložení na účelné a efektivní projekty. Nicméně tak výrazný rozdíl mezi rozpočtem a čerpáním považuje za logický důsledek absence analýzy potřeb pro PO 5 OPPIK v době přípravy operačního programu. Velmi nízké průběžné čerpání prostředků u dvou finančně významných projektů PO 5 dokládá příklad č. 1.

Příklad č. 1

V rámci projektu technické pomoci MPO_PUBLICITA_2016-2018 stanovilo MPO limit výdajů ve výši 81 000 000,00 Kč, avšak na tento projekt skutečně vyčerpalo peněžní prostředky v celkové výši 7 051 998,03 Kč, tj. 8,7 % stanoveného limitu výdajů. V rámci projektu technické pomoci MPO_EXTERNÍ SLUŽBY_2016–2018 stanovilo MPO limit výdajů ve výši 90 000 000,00 Kč, ve skutečnosti však na tento projekt vyčerpalo peněžní prostředky v celkové výši 8 217 810,94 Kč, tj. 9,1 % stanoveného limitu výdajů.

C. Čerpání výdajů na osobní náklady

4.28 Odměňování zaměstnanců implementační struktury OPPIK (včetně placení zákonných odvodů) podílejících se na přípravě, implementaci, hodnocení a monitorování operačního programu a kontrolách má přispět ke stabilizaci zaměstnanců, ke snížení fluktuace a k zajištění dostatečné administrativní kapacity řídicího orgánu a zprostředkujícího subjektu. Důležitým dokumentem, kterým se řídí odměňování zaměstnanců implementačních struktur včetně např. stanovení výše limitů odměn a motivačních příplatků a který stanovuje postupy pro řízení lidských zdrojů, je MP Lidské zdroje¹⁶.

4.29 NKÚ podrobil kontrole vzorek výdajů na osobní náklady zaměstnanců implementační struktury OPPIK a posuzoval, zda:

- jsou dodržovány stanovené limity pro výši odměn a pro výši motivačního příplatku,
- jsou výkazy k osobním nákladům vedeny dostatečně průkazně,
- řídicí orgán a zprostředkující subjekt dodržovaly stanovené postupy při řízení lidských zdrojů.

→ Na vzorku osobních nákladů 25 zaměstnanců bylo zjištěno jedno pochybení nasvědčující porušení rozpočtové kázně v řádu desítek tisíc Kč.

4.30 Z projektů technické pomoci na osobní náklady byl kontrole způsobilosti výdajů podroben vzorek 15 zaměstnanců MPO (z celkových 216 zaměstnanců podílejících se na implementaci OPPIK) a 10 zaměstnanců API (z celkových 178 zaměstnanců podílejících se na implementaci OPPIK) vykazovaných k 31. prosinci 2018. Do vzorku MPO byli pro zajištění reprezentativnosti vybráni zaměstnanci, u kterých pracovní poměr trval po celou dobu realizace projektu, dále zaměstnanci, kteří pracovali na částečný úvazek hrazený z technické pomoci a nebyli zaměstnání sekci pro implementaci OPPIK, a zaměstnanci, u kterých byl zjištěn souběh trvalého zaměstnaneckého poměru (na technickou pomoc) a uzavřené dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti a pracovali na pozici referent nebo vedoucí pracovník. NKÚ tak mohl prověřit různorodou skupinu odměňovaných osob a posoudit způsobilost jim vyplácených platových náležitostí.

4.31 Kontrolou bylo zjištěno, že MPO proplatilo v jednom zjištěném případě výdaje na odměny v rozporu s podmínkami upravujícími jejich způsobilost, konkrétně došlo k překročení limitu úhrnu vyplacených odměn u jednoho zaměstnance. Takové překročení limitu je nezpůsobilým výdajem. Tato skutečnost nasvědčuje porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb.¹⁷ ve výši 32 449 Kč. U ostatních případů zahrnutých do kontrolního vzorku u MPO a v případě celého vybraného vzorku u API nebyly v této oblasti kontroly zjištěny nedostatky.

¹⁶ Metodický pokyn k rozvoji lidských zdrojů v programovém období 2014–2020 a v programovém období 2007–2013 (dále jen „MP Lidské zdroje“), materiál vytvořený a aktualizovaný Ministerstvem pro místní rozvoj.

¹⁷ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

4.32 NKÚ při prověřování průkaznosti vedení výkazů k osobním nákladům zjistil, že MPO v rozporu s ustanovením MP Lidské zdroje¹⁸ nedoložilo samostatné stanovení výše motivačního příplatku jako součásti osobního příplatku, a tedy neposkytlo požadovanou auditní stopu, mimo jiné i pro účely ověření ze strany NKÚ. Oproti tomu API v souladu s MP Lidské zdroje nezahrnuje motivační příplatek do osobního příplatku, ale uplatňuje samostatnou tzv. motivační odměnu, kterou vykazuje samostatně, její postup je tak zcela transparentní a ověřitelný.

4.33 V oblasti postupu MPO a API při řízení lidských zdrojů nebyl zjištěn nesoulad s požadavky MP Lidské zdroje.

D. Transparentnost výběru projektů technické pomoci, účelnost, hospodárnost a soulad s pravidly u projektových výdajů

4.34 NKÚ při kontrole této oblasti prověřoval, zda:

- MPO při posuzování a výběru projektů technické pomoci OPPIK postupovalo transparentně,
- MPO a API při zadávání veřejných zakázek postupovaly v souladu s právními předpisy a zda jsou jimi vynaložené výdaje hospodárné,
- jednotlivá plnění vybraná ke kontrole u MPO a API naplňovala účel a cíl projektů technické pomoci,
- MPO a API jako příjemci podpory řádně dodržují pravidla v době udržitelnosti projektů technické pomoci.

→ MPO posuzovalo a vybíralo projekty technické pomoci netransparentním způsobem.

4.35 Metodický pokyn MMR pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů stanovuje, že hodnotitelé mají uvést ke každému kritériu jasné a srozumitelné odůvodnění výsledku hodnocení.

4.36 MPO v souvislosti s hodnocením a výběrem projektů technické pomoci realizovaných v letech 2016 až 2018 uvedlo v informačním systému MS2014+ u všech hodnotících kritérií pouze předdefinovaná znění hodnocení, která však lze použít pouze u hodnocení kritérií formálnosti. Pro účely transparentnosti postupu hodnocení a výběru projektů technické pomoci dle kritérií přijatelnosti je však zásadní uvádět jasná, srozumitelná a ověřitelná odůvodnění výsledku hodnocení, což ale pravidlem u MPO nebylo, jak je vidět na příkladu č. 2.

¹⁸ MP Lidské zdroje v kapitole 13 (oddíl II. bod 2) uvádí, že dodržení limitu motivačního příplatku musí být doloženo (auditní stopa) pro účely kontrol.

Příklad č. 2

U hodnoticího kritéria přijatelnosti „P 03.2 Jsou výdaje v projektu v čase a místě obvyklé?“ MPO v hodnocení v kolonce „vyhověl“ uvedlo „Pravda“, v kolonce „způsob hodnocení“ uvedlo předdefinované znění hodnocení „ANO - Výdaje v projektu jsou na základě dostupných informací přiměřené z hlediska místního a časového“ a v kolonce „hodnocení“ uvedlo „Pravda“.

V dokumentu „Kritéria pro hodnocení a výběr projektů“, který je přílohou textu výzvy „Technická pomoc“, je k tomuto kritériu uvedeno, že se na základě podkladů od žadatele v projektové žádosti má posoudit, jakým způsobem byl sestaven rozpočet a zda jsou výdaje přiměřené z hlediska místního a časového. Z předdefinované odpovědi nevyplývá, jakým způsobem MPO posuzovalo stanovení rozpočtu projektu technické pomoci a přiměřenost výdajů z hlediska místního a časového.

→ V oblasti zadávání veřejných zakázek nebyly u MPO ani API zjištěny významné nedostatky, výše výdajů odpovídá cenám obvyklým v místě a čase.

4.37 Kontrole bylo podrobena celkem devět veřejných zakázek realizovaných MPO a API v celkové hodnotě cca 18,3 mil. Kč, z toho pět veřejných zakázek realizovaných MPO v hodnotě cca 8,4 mil. Kč a čtyři veřejné zakázky realizované API v hodnotě cca 9,9 mil. Kč. V této oblasti kontroly nebyly zjištěny významné nedostatky.

4.38 V rámci ověření výše výdajů dle cen v místě a čase obvyklých byla ke kontrole vybrána finančně významná plnění projektů technické pomoci (mimo projektů na osobní náklady) u MPO i API. Výše plnění vybraných ke kontrole vzešly jak z průzkumu trhu, tak z výběrových řízení a odpovídaly cenám obvyklým v místě a čase. Nebyly tak v této oblasti ze strany NKÚ zjištěny nedostatky.

→ Tři plnění u projektu technické pomoci na vzdělávání implementační struktury neodpovídala cíli ani aktivitám projektu.

4.39 Ministerstvo průmyslu a obchodu u projektu technické pomoci *MPO Vzdělávání implementační struktury 2016–2018* proplatilo u tří plnění výdaje v rozporu s podmínkami upravujícími jejich způsobilost. Porušením těchto podmínek jsou tak výdaje nezpůsobilé, neúčelné a tím pádem i nevhodné. Tyto skutečnosti nasvědčují porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb. až do výše cca 1,2 mil. Kč. Zmíněná plnění projektu obsahující nezpůsobilé výdaje ukazuje příklad č. 3.

Příklad č. 3

V rámci projektu technické pomoci MPO_VZDĚLÁVÁNÍ IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURY_2016–2018 realizovalo MPO v letech 2016 až 2018 celkem tři výroční semináře pro implementační strukturu. Tyto výroční semináře, jejichž náklady se pohybovaly v rozmezí od 344 750 Kč do 482 790 Kč, však měly převažujícím způsobem charakter společenských akcí pro pracovníky implementační struktury OPPIK, a nikoliv akcí vzdělávacích. Výroční semináře měly tzv. formální a neformální část. Ve výrazně kratší formální části byly v rámci vystoupení vedoucích zaměstnanců předneseny zaměstnancům MPO a API obecné informace např. o stavu a pokroku implementace OPPIK, tedy převážně informace zjistitelné z jim dostupných informačních zdrojů. V rámci těchto seminářů nebyly proplaceny žádné výdaje na vzdělávací aktivity ani na lektorské služby, byť tak je explicitně uvedeno v žádosti o podporu. Naopak výdaje na služby externím poskytovatelům sestávaly výlučně z položek, jako byly nájemné za prostory klubu či restaurace, catering včetně nápojů, security servis, zajištění šatny s obsluhou, nájem techniky, produkce DJ a fotokoutek. Tyto akce se konaly vždy po pracovní době (zpravidla od 18 hodin) a končily v pozdních nočních hodinách. O hlavním účelu akcí vypovídá i výběr míst konání (kluby a restaurace), tato místa byla vhodná pro realizaci časově převažující tzv. neformální části, tvořené zejména konzumací občerstvení (včetně alkoholických nápojů) a doprovodným programem (např. služby DJ a fotokoutek). Výroční semináře tak neměly prokazatelný charakter vzdělávání a školení pracovníků implementační struktury, resp. takový účel byl na těchto akcích nanejvýš okrajový. Neodpovídaly tedy aktivitám uvedeným ve schválené žádosti o podporu, nevedly k naplnění stanoveného cíle a účelu projektu, a tudíž nelze výdaje považovat za způsobilé, a to až do jejich celkové výše vynaložené na tyto akce, tj. 1 230 269 Kč (s DPH).

4.40 Při kontrole bylo také ověřováno, zda MPO a API jako příjemci podpory řádně dodržují pravidla v době udržitelnosti projektů technické pomoci. Kontrole byl podroben postup příjemců podpory při předkládání průběžných a závěrečných zpráv o realizaci projektu, postup při předkládání žádostí o platbu, postup při archivaci dokladů k projektům technické pomoci a dodržení pravidel publicity. V této oblasti kontroly nebyly zjištěny významné nedostatky.

Seznam použitých zkratk:

API	Agentura pro podnikání a inovace
ČR	Česká republika
Dohoda o partnerství	<i>Dohoda o partnerství pro programové období 2014–2020</i>
DPH	daň z přidané hodnoty
EK	Evropská komise
ERDF	<i>Evropský fond pro regionální rozvoj</i>
ESI fondy	evropské strukturální a investiční fondy
EU	Evropská unie
FTE	počet zaměstnanců přepočtený na plné pracovní úvazky (z anglického Full Time Equivalent)
IROP	<i>Integrovaný regionální operační program</i>
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MP Lidské zdroje	<i>Metodický pokyn k rozvoji lidských zdrojů v programovém období 2014–2020 a v programovém období 2007–2013</i>
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MS2014+	monitorovací systém na programové období 2014–2020
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OP	operační program
OPPIK	operační program <i>Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost</i>
OPD	operační program <i>Doprava</i>
OPPPR	operační program <i>Praha – pól růstu ČR</i>
OPR	operační program <i>Rybářství</i>
OPTP	operační program <i>Technická pomoc</i>
OPVVV	operační program <i>Výzkum, vývoj a vzdělávání</i>
OPZ	operační program <i>Zaměstnanost</i>
OPŽP	operační program <i>Životní prostředí</i>
PO 5	prioritní osa 5
ŘO	řídící orgán
SC	specifický cíl
SR	státní rozpočet

Obecné nařízení – nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013, o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006

Přehled specifických cílů PO 5 OPPIK a k nim přiřazených očekávaných výsledků

Specifické cíle PO 5 OPPIK	Výsledky, kterých má být dosaženo
<p>SC 5.1 Zajištění efektivního řízení a administrace operačního programu</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Optimální nastavení administrativní kapacity zajistí efektivní řízení programu (zaměstnanci implementační struktury, systém hodnocení projektů). • Optimální zajištění pracovních podmínek povede ke snížení fluktuace zaměstnanců implementační struktury. • Vyšší úroveň vzdělávání a školení zajistí odpovídající kvalitu lidských zdrojů. • Zpracování jasných a přehledných metodik zajistí eliminaci častých změn, různých výkladů a z nich plynoucích pochybení. • Efektivní využití a přenos informací pro řádnou administraci programu (ověřené postupy a příklady dobré praxe získané v průběhu implementace OP Podnikání a inovace 2007–2013). • Činnost a jednání Monitorovacího výboru OPPIK, pracovních skupin. • Efektivní nastavení kontrolního a monitorovacího systému.
<p>SC 5.2 Zajištění informovanosti, publicity a absorpční kapacity operačního programu</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Posílení a zajištění absorpční kapacity programu. • Vyšší míra povědomí široké veřejnosti o programu. • Vyšší míra úspěšnosti projektových žádostí. • Zajištění optimálního čerpání finančních prostředků programu prostřednictvím kvalitních projektů a efektivního využití výsledků evaluačních studií (včetně opatření na snížení administrativní zátěže). • Zpracování jasných a přehledných manuálů, příruček a dalších informačních materiálů pro žadatele zajistí eliminaci častých změn, různých výkladů a z nich plynoucích pochybení.

Zdroj: programový dokument OPPIK.

Přehled monitorovacích ukazatelů PO 5 OPPIK a jejich naplnění

	Název ukazatele	Jednotka	Výchozí hodnota (rok 2014)	Cílová hodnota (rok 2023)	Dosažená hodnota 2015	Dosažená hodnota 2016	Dosažená hodnota 2017	Dosažená hodnota 2018
Ukazatele výsledku	Míra stabilizace zaměstnanců implementační struktury	%	53,00	65,00	53,00	51,78	48,67	56,53
	Míra úspěšnosti projektových žádostí	%	94,37	95,00	94,37	94,20	94,80	94,65
Ukazatele výstupu	Počet napsaných a zveřejněných analytických a strategických dokumentů (vč. evaluačních)	dokumenty	0,00	30*	0,00	0,00	3,00	5,00
	Počet uskutečněných kontrol na místě	kontroly	0,00	2 400*	0,00	0,00	127,00	366,00
	Počet uskutečněných školení, seminářů, workshopů a konferencí	aktivity	0,00	970*	0,00	0,00	317,00	429,00
	Počet pracovních míst financovaných z programu	FTE	0,00	334*	0,00	0,00	529,639	488,983

Zdroj: programový dokument OPPIK, agregovaná mapa OPPIK, výroční zprávy OPPIK.

* Nepovinná hodnota.

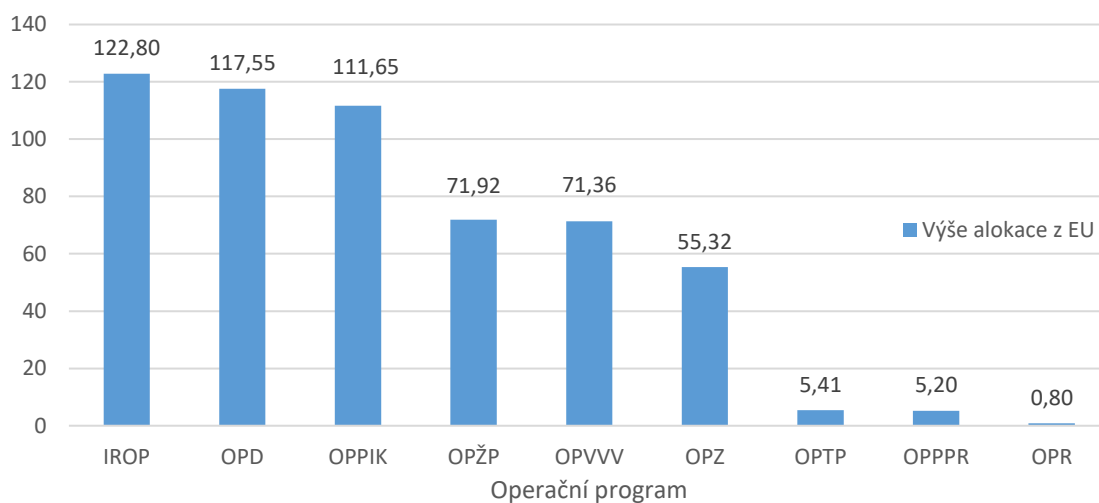
Porovnání stavu peněžních prostředků v právních aktech o poskytnutí/převodu podpory a stavu čerpání peněžních prostředků OPPIK s jinými operačními programy ČR

Operační program	Celková alokace OP – podpora z EU (v Kč)	Alokace na technickou pomoc – podpora z EU (v Kč)	Podíl technické pomoci na celkové alokaci (v %)	Počet uzavřených právních aktů o poskytnutí/převodu podpory k 31. 3. 2019	Stav peněžních prostředků v právních aktech o poskytnutí/převodu podpory k 31. 3. 2019 (v mil. Kč)	Podíl peněžních prostředků v právních aktech o poskytnutí/převodu podpory na hlavní alokaci OP (v %)	Čerpání peněžních prostředků v proplacených žádostech o platbu k 31. 3. 2019 (v mil. Kč)	Podíl čerpání peněžních prostředků na hlavní alokaci OP (v %)
OPPIK	111 654 794 266	3 237 989 036	2,90	6 291	56 840	54,26	22 817	21,78
OPŽP	71 916 237 010	2 410 718 478	3,35	5 065	45 359	68,50	19 655	29,68
OPD	117 550 870 574	1 815 854 053	1,55	150	81 306	73,59	43 237	39,14
OPVVV	71 360 641 196	2 497 204 449	3,50	9 665	57 540	86,18	31 327	46,92
OPZ	55 317 112 544	2 184 635 896	3,95	5 179	46 354	89,49	25 368	48,97
IROP	122 796 078 423	3 580 193 040	2,92	6 042	83 730	76,03	25 291	22,96
OPTP	5 406 184 124	–*	–*	154	4 447	82,00	2 256	41,61
OPPPR	5 196 992 881	207 879 711	4,00	713	3 340	68,59	1 572	32,28
OPR	801 964 627	44 014 194	5,49	599	474	63,14	188	25,03

Zdroj: aktuální verze programových dokumentů OPPIK, OPŽP, OPD, OPVVV, OPZ, IROP, OPTP, OPPPR a OPR, data z MS2014+, *Čtvrtletní zpráva o implementaci ESI fondů v České republice v programovém období 2014–2020 – I. čtvrtletí 2019.*

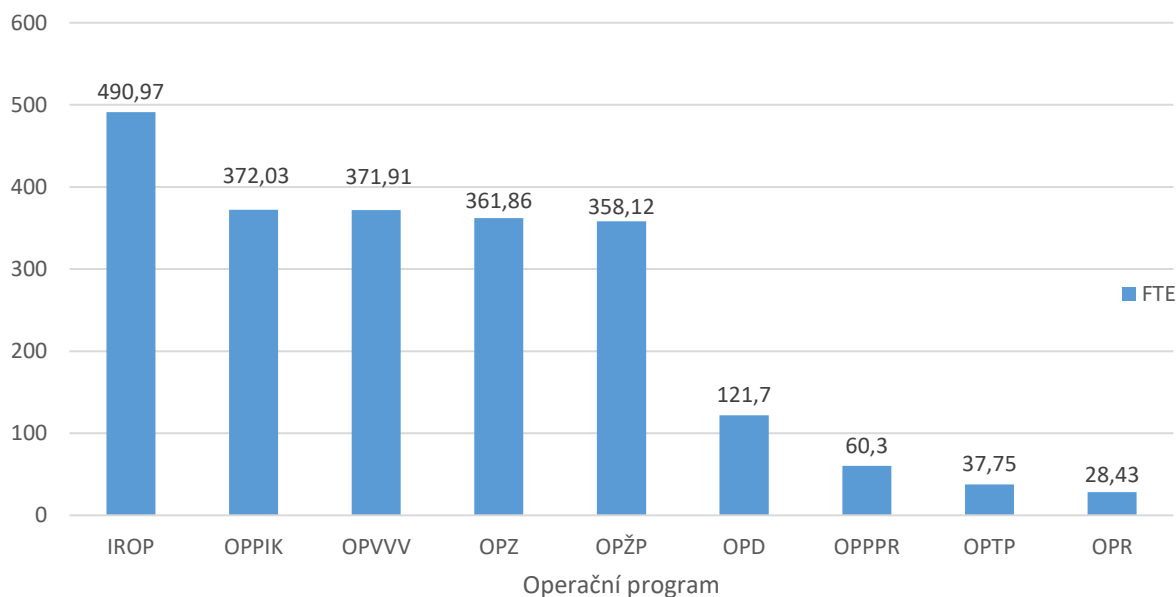
* Vzhledem k charakteru operačního programu není stanoveno.

Graf č. 3: Přehled hlavních alokací operačních programů ČR (v mld. Kč)



Zdroj: aktuální verze programových dokumentů OPPIK, OPŽP, OPD, OPVVV, OPZ, IROP, OPTP, OPPPR a OPR.

Graf č. 4: Přehled administrativních kapacit pro operační programy ČR v roce 2018 (ve FTE)



Zdroj: údaje od MPO, *Informace o zajištění administrativní kapacity implementační struktury Dohody o partnerství a Národního strategického referenčního rámce za rok 2018 – draft.*

Přehled výše podpory dle právních aktů o poskytnutí/převodu podpory a přehled čerpání peněžních prostředků na projekty technické pomoci OPPIK

Název projektu technické pomoci		Výše podpory dle právních aktů o poskytnutí/převodu podpory – celkové způsobilé náklady projektu (v Kč)	Celková výše proplacených peněžních prostředků k 31. květnu 2019 (v Kč)
Projekty realizované v letech 2016–2018			
Příjemce podpory MPO	MPO_PLATFORMY, KULATÉ STOLY, PRACOVNÍ SKUPINY A JINÉ_2016–2018	3 000 000,00	126 149,00
	MPO_PUBLICITA_2016–2018	81 000 000,00	7 051 998,03
	MPO_VZDĚLÁVÁNÍ IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURY_2016–2018	9 000 000,00	4 735 382,25
	MPO_MONITOROVACÍ VÝBOR_2016–2018	4 000 000,00	1 606 022,15
	MPO_KANCELÁŘSKÁ A PROVOZNÍ TECHNIKA_2016–2018	18 000 000,00	5 097 309,50
	MPO_HODNOCENÍ, STUDIE A ANALÝZY_2016–2018	12 000 000,00	3 545 399,00
	MPO_OSOBNÍ NÁKLADY_2016–2018	700 000 000,00	520 818 622,00
	MPO_PROVOZNÍ VÝDAJE_2016–2018	15 000 000,00	6 718 275,06
	MPO_EXTERNÍ SLUŽBY_2016–2018	90 000 000,00	8 217 810,94
Příjemce podpory API	ZS_PROVOZNÍ VÝDAJE_2016–2018	41 429 000,00	38 333 523,90
	ZS_EXTERNÍ SLUŽBY_2016–2018	5 550 000,00	1 813 139,72
	ZS_OSOBNÍ NÁKLADY_2016	93 400 177,10	92 704 213,39
	ZS_OSOBNÍ NÁKLADY 2017–2018	243 664 320,00	243 414 667,56
	ZS_KANCELÁŘSKÁ A PROVOZNÍ TECHNIKA 2016–2018_002	4 955 000,00	4 309 096,00
	ZS_PUBLICITA 2016–2018	2 553 000,00	914 828,49
	ZS_VZDĚLÁVÁNÍ IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURY 2016–2018	4 800 000,00	2 653 133,94
	ZS_KANCELÁŘSKÁ A PROVOZNÍ TECHNIKA 2016–2018	7 000 000,00	3 109 064,77

Projekty realizované v letech 2019–2021			
Příjemce podpory MPO	MPO_PROVOZNÍ VÝDAJE_2019–2021	18 000 000,00	509 079,48
	MPO_PLATFORMY, KULATÉ STOLY, PRACOVNÍ SKUPINY A JINÉ_2019–2021	750 000,00	37 790,00
	MPO_OSOBNÍ NÁKLADY_2019–2021	750 000 000,00	80 094 188,00
	MPO_MONITOROVACÍ VÝBOR_2019–2021	2 250 000,00	0,00
	MPO_PUBLICITA_2019–2021	60 000 000,00	572 337,90
	MPO_KANCELÁŘSKÁ A PROVOZNÍ TECHNIKA_2019–2021	18 000 000,00	0,00
	MPO_HODNOCENÍ, STUDIE A ANALÝZY_2019–2021	20 000 000,00	1 222 173,97
	MPO_EXTERNÍ SLUŽBY_2019–2021	65 000 000,00	359 689,64
	MPO_VZDĚLÁVÁNÍ IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURY_2019–2021	9 000 000,00	899 852,64
Příjemce podpory API	ZS_PROVOZ AUTOPARKU A POJIŠTĚNÍ	4 170 000,00	409 080,45
	ZS_EXTERNÍ SLUŽBY	7 470 000,00	472 661,69
	ZS_PUBLICITA	4 270 000,00	414 334,16
	ZS_VZDĚLÁVÁNÍ	9 000 000,00	284 422,36
	ZS_ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY	3 000 000,00	416 587,01
	ZS_TUZEMSKÉ PRACOVNÍ CESTY	2 100 000,00	73 130,34
	ZS_PROVOZ - SLUŽBY	5 700 000,00	570 984,20
	ZS_PROVOZ - DODÁVKY	5 800 000,00	107 451,41
	ZS_PROVOZ - NÁJEM	50 160 000,00	3 906 664,16
	ZS_OSOBNÍ NÁKLADY	115 192 712,64	40 548 532,51
	ZS_IT INFRASTRUKTURA - INVESTICE	6 000 000,00	0,00
	ZS_IT INFRASTRUKTURA - PROVOZ	12 000 000,00	0,00
	Celkem	2 503 214 209,74	1 076 067 595,62

Zdroj: data předložená MPO, data z MS2014+.