CS 2018 č. 21

Zvláštní zpráva

Výběr a monitorování projektů EFRR a ESF v programovém období 2014–2020 se stále zaměřují převážně na výstupy

(podle čl. 287 odst. 4 druhého pododstavce SFEU)

EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR

Auditní tým

Účetní dvůr ve svých zvláštních zprávách informuje o výsledcích auditů politik a programů EU či témat z oblasti správy a řízení zaměřených na konkrétní oblasti rozpočtu. Účetní dvůr vybírá a koncipuje tyto auditní úkoly tak, aby byl jejich dopad co nejvyšší, a zohledňuje přitom rizika pro výkonnost a zajištění souladu s předpisy, objem příslušných příjmů či výdajů, očekávaný vývoj, politické zájmy a zájem veřejnosti.

Tento audit výkonnosti provedl auditní senát II, který se zaměřuje na výdajové oblasti týkající se investic ve prospěch soudržnosti, růstu a začleňování a jemuž předsedá členka EÚD Iliana Ivanovová. Audit vedl člen EÚD Ladislav Balko a podporu mu poskytovali vedoucí kabinetu Branislav Urbanič, tajemnice kabinetu Zuzana Franková, vyšší manažerka Myriam Cazzanigová, vedoucí úkolu Pekka Ulander a vyslaná národní odbornice Michaela Binderová.

OBSAH

	Body
Glosář	
Seznam zkratek	
Shrnutí	I–V
Úvod	1–9
Politika soudržnosti je hlavní investiční politikou EU	1–2
Orientace na výkonnost je hlavní prioritou Komise a členských států v období 2014–2020	3–4
Důležitost výběru projektů a monitorování pro dosažení výkonnosti	5–6
Hlavní účastníci a jejich úloha při výběru projektů a monitorování	7–9
Rozsah a koncepce auditu	10–14
Připomínky	15–73
Výběr projektů není dostatečně zaměřen na výsledky	15–34
Postupy výběru podporují výběr projektů relevantních z hlediska cílů operačních programů	18–22
Zaměření na výsledky při posuzování projektových žádostí bylo nedostatečné a zřídkakdy zahrnovalo kvantifikované výsledky	23–27
Příjemci byli povzbuzováni k podávání žádostí o financování	28–31
Postupy výběru projektů obvykle nezahrnují žádné srovnávání projektových žádostí, což vede k riziku, že nebudou vybrány nejlepší projekty	32–34
Kvalita údajů z monitorování je ohrožena a monitorování je zaměřeno většinou na výstupy	35–73
Pro přezkum výkonnosti v roce 2019 nemusí být včas zaručena jistota kvality údajů z monitorování	38–62
Informace generované na základě shromážděných údajů se stále zaměřují převážně na výstupy	63–73
Závěry a doporučení	74–83

Příloha I – Seznam projektů vybraných k tomuto auditu

Příloha II – Tematické cíle

Příloha III – Seznam postupů výběru projektů kontrolovaných v tomto auditu

Příloha IV – Seznam operačních programů kontrolovaných v tomto auditu

Příloha V – Prioritní osa, investiční priority a specifické cíle, kterým odpovídají vybrané projekty v příloze I

Příloha VI – Ukazatele výstupů a výsledků operačního programu pro prioritní osu popsanou v příloze V a financovanou z EFRR

Příloha VII – Ukazatele výstupů a výsledků operačního programu pro prioritní osu popsanou v příloze V a financovanou z ESF

Příloha VIII – Výstupy a výsledky v kontrolovaných postupech výběru projektů a žádostech

Odpovědi Komise

GLOSÁŘ

Evropské strukturální a investiční fondy (ESIF nebo ESI fondy): ESI fondy tvoří pět samostatných fondů, jejichž cílem je snižovat regionální rozdíly v celé Unii, a to prostřednictvím politických rámců stanovených pro sedmileté rozpočtové období VFR. Těmito fondy jsou Evropský fond pro regionální rozvoj (EFRR), Evropský sociální fond (ESF), Fond soudržnosti (FS), Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EZFRV) a Evropský námořní a rybářský fond (ENRF).

Evropský kodex chování pro partnerskou spolupráci: Soubor zásad stanovený v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 240/2014, který má podpořit členské státy při organizování partnerství za účelem přípravy a provádění dohod o partnerství a operačních programů.

Finanční ukazatele: Hodnoty používané k monitorování pokroku z hlediska (ročního) závazku a výplaty finančních prostředků dostupných pro kterýkoli projekt, opatření nebo program ve vztahu k jeho způsobilým nákladům.

Intervenční logika: Vazba mezi posuzovanými potřebami, cíli, vstupy (plánovanými a přidělenými), výstupy (cílovými a dosaženými) a výsledky (plánovanými a skutečnými).

Investiční priority: Pro každou prioritní osu musí členské státy ve svých operačních programech stanovit investiční priority a odpovídající specifické cíle. Jejich výčet uvádějí konkrétní nařízení, která upravují EFRR, ESF a FS.

Kritéria pro výběr / udělení dotace Předem vymezená kritéria používaná při výběru projektů k posouzení schopnosti žadatelů realizovat navrhované opatření nebo program činnosti.

Monitorovací výbor: Výbor, který monitoruje provádění operačního programu. Tvoří jej „zástupci příslušných orgánů členských států“ (např. zástupci řídicích, certifikačních a auditních orgánů, prováděcích subjektů, organizací zaměstnavatelů nebo zaměstnanců a občanské společnosti). Komise plní také úlohu pozorovatele.

Monitorování: Pravidelné zkoumání výdajů, výstupů a výsledků, které poskytuje aktuální informace o tom, zda projekty/programy postupují v souladu se záměrem.

Operační program (OP): Vyhlášení priorit a specifických cílů členského státu, které popisuje, jak bude financování (spolufinancování EU i vnitrostátní spolufinancování z veřejných a soukromých zdrojů) v daném období (obvykle sedmi let) využito k financování projektů. Projekty v rámci operačního programu musí přispívat k dosažení určitého počtu cílů vymezených na úrovni prioritní osy OP. Financování operačního programu může pocházet z EFRR, FS a/nebo ESF. Operační program vypracovává členský stát a před provedením jakýchkoliv plateb z rozpočtu EU ho musí schválit Komise. V průběhu programového období lze operační programy měnit, jen pokud s tím obě strany souhlasí.

Prioritní osa: Jedna nebo více investičních priorit přidružených jednomu tematickému cíli. Financování v operačním programu je uspořádáno podle prioritních os.

Předběžné podmínky: Podmínky, které musí členské státy splnit, než mohou získat finanční krytí z evropských strukturálních a investičních fondů. Při přípravě operačních programů v programovém období 2014–2020 byly členské státy povinny posuzovat, zda byly tyto podmínky splněny. Pokud splněny nebyly, musely být připraveny akční plány, jež by zajistily jejich splnění do 31. prosince 2016.

Řídicí orgán (ŘO): Řídicí orgán je veřejný nebo soukromý subjekt, který byl členským státem určen k řízení operačního programu. K jeho úkolům patří výběr projektů, které mají být financovány, monitorování toho, jak jsou projekty prováděny, a podávání zpráv Komisi o finančních aspektech a dosažených výsledcích.

Specifický cíl: Předpokládaný výsledek, k němuž má opatření EU přispět.

Strategie Evropa 2020: Růstová strategie Evropské unie na období let 2010–2020, která má EU zajistit zotavení po finanční krizi. Je členěna do pěti hlavních cílů, které zahrnují zaměstnanost, výzkum a vývoj, klima a energetiku, vzdělávání, sociální začleňování a snižování chudoby.

Ukazatel: Měřitelná veličina týkající se cíle, která poskytuje podkladové informace pro posouzení míry, v níž bylo dosaženo určitého cíle.

Ukazatele výsledků: Hodnoty používané k měření výsledků dosažených podpořenými projekty nebo výsledků dosažených na úrovni operačního programu.

Ukazatele výstupů: Hodnoty používané k měření výstupů podpořených operací nebo výstupů na úrovni operačního programu.

Výkonnostní rámec: Soubor milníků a cílových hodnot vymezených pro každou prioritní osu v operačním programu, které tvoří důležitý pilíř přístupu zaměřeného na výkonnost.

Výkonnostní rezerva: Zdroje, které tvoří 6 % zdrojů přidělených pro EFRR, ESF a FS nebo pro EZFRV a ENRF, které mají být zpřístupněny po přezkumu výkonnosti v roce 2019, budou-li splněny nebo překročeny určené požadavky.

Výsledky: Bezprostřední změny, které se týkají příjemců na konci jejich účasti na dané intervenci (například lepší přístup do oblasti díky postavené silnici, účastníci školení, kteří nalezli zaměstnání).

Výstupy: To, co je vyprodukováno nebo čeho je dosaženo pomocí zdrojů přidělených na danou intervenci (například kurzy odborné přípravy pro mladé nezaměstnané, počet čističek odpadních vod nebo délka vybudované silnice).

SEZNAM ZKRATEK

AIR	Výroční zpráva o provádění (*Annual Implementation Report*)
AO	Auditní orgán
CO	Certifikační orgán
ČS	Členský stát
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj
EK	Evropská komise
ESF	Evropský sociální fond
Fondy ESI nebo ESIF	Evropské strukturální a investiční fondy
FS	Fond soudržnosti
IP	Investiční priorita
MSP	Malé a střední podniky
NSU	Nařízení o společných ustanoveních
OP	Operační program
PO	Prioritní osa
PŘO	Pověřený řídicí orgán
ŘO	Řídicí orgán
SC	Specifický cíl
SSR	Společný strategický rámec
TC	Tematický cíl
ZS	Zprostředkující subjekt

SHRNUTÍ

I. Pro programové období 2014–2020 přidělila EU téměř 349,4 miliardy EUR na dosažení jejích cílů v oblasti politiky soudržnosti. Tato politika má podpořit tvorbu pracovních míst, konkurenceschopnost podniků, hospodářský růst, udržitelný rozvoj a zlepšování kvality života. Pro dosažení uvedených cílů je přidělováno financování na projekty, které realizují příjemci v členských státech. Orgány v členských státech vybírají projekty k financování a monitorují jejich provádění. Je naprosto zásadní, aby bylo toto financování přidělováno účinně, zejména z hlediska zajišťování očekávaných výsledků.

II. Aby tento cíl podpořila, zavedla Komise různá opatření, jež mají v období 2014–2020 zvýšit zaměření na výsledky. Ve předchozích zprávách jsme uvítali zlepšení, která tato opatření přinesla. Rovněž jsme však upozornili na závažné nedostatky, pokud jde o účinnost těchto opatření a kvalitu informací z monitorování týkajících se výdajů na politiku soudržnosti. Tato zpráva shrnuje a rozvíjí předcházející zjištění.

III. Zkoumali jsme, jak dobře je zaměření na výsledky začleněno do metody výběru projektů a jak kvalitně mohou Komise a členské státy prokázat, že rozpočet EU je vynakládán řádným způsobem. Kontrolovali jsme tedy opatření pro výběr a monitorování projektů, které využívají financování v oblasti soudržnosti.

IV. Docházíme k závěru, že nehledě na dlouhodobé záměry návrhy výběrů projektů a jejich postupy nadále nekladou důraz na výsledky, ale spíše na výstupy a čerpání. Kromě toho nedostatky opatření v oblasti monitorování zapříčinily, že bylo obtížné posoudit, do jaké míry financování z EU přispělo k plnění cílů EU a členských států. Konkrétně u operačních programů, které jsme kontrolovali, jsme došli k následujícím zjištěním:

- Pokud jde o výběr projektů, byli potenciální příjemci dobře informováni a byla jim poskytována odpovídající podpora při přístupu k financování z EU. Postupy výběru, které jsme kontrolovali, byly připraveny tak, aby podporovaly výběr projektů významných z hlediska cílů operačních programů, kritéria výběru však zřídkakdy vyžadovala, aby žadatelé definovali kvantifikované ukazatele výsledků na úrovni projektu. Kromě toho výběr projektů probíhal většinou podle pravidla „kdo dřív přijde,

je dřív na řadě“. Žádosti byly bodově ohodnoceny a navzájem porovnány a seřazeny jen v jednom postupu výběru projektů.

- Pokud jde o monitorování, zjistili jsme, že systémy monitorování začaly být funkční až v pozdější fázi, zejména kvůli prodlením při přijímání legislativního rámce. Přetrvávají nedostatky v některých systémech informačních technologií, které se používají ke shromažďování a agregování údajů z monitorování. Kromě toho pomalý pokrok v auditech příslušných systémů monitorování přinesl riziko, že před přezkumem výkonnosti v roce 2019 nemusí být dostatek času na přijetí jakýchkoli nápravných opatření.

- Údaje z monitorování jsou nadále zaměřeny převážně na výstupy. Hlavní zpráva Komise, která má měřit dosažené výsledky, uvádí pokrok u hlavních ukazatelů výstupů spolu s prováděním financování. Informace o dosažení výsledků jsou však jen omezené.

V. Proto doporučujeme:

- Aby zabezpečily jednotný a skutečně na výsledky zaměřený přístup k výběru projektů, měly by členské státy zajistit srovnávání projektových žádostí navzájem, měly by vyžadovat, aby příjemci definovali nejméně jeden skutečný ukazatel výsledku pro každý projekt, a u žádostí by měly při jejich hodnocení posuzovat očekávané výsledky a ukazatele.

- Aby zajistily monitorování zaměřené na výsledky, měly by členské státy do dohody o poskytnutí dotace zahrnout jeden nebo více skutečných a kvantifikovaných ukazatelů výsledků, které budou přínosným vstupem pro ukazatele výsledků stanovené na úrovni operačního programu, a Komise by měla definovat společné ukazatele výsledků pro EFRR na základě jednotné definice „výsledků“.

- Komise by měla zkvalitnit podávání zpráv o výkonnosti a zajistit, aby v roce 2019 proběhl účelný přezkum výkonnosti.

ÚVOD

Politika soudržnosti je hlavní investiční politikou EU

1. Politika soudržnosti je hlavní investiční politikou EU. Podporuje tvorbu pracovních míst, konkurenceschopnost podniků, hospodářský růst, udržitelný rozvoj a zlepšování kvality života. Na politiku soudržnosti je přidělována přibližně třetina rozpočtu EU. V současných cenách se jednalo o částku přibližně 230 miliard EUR v programovém období 2000–2006, 346,5 miliardy EUR v období 2007–2013 a 349,4 miliardy EUR v období 2014–2020.

2. Politika soudržnosti se realizuje prostřednictvím Evropského fondu pro regionální rozvoj (EFRR), Evropského sociálního fondu (ESF) a Fondu soudržnosti (FS). Společně s Evropským zemědělským fondem pro rozvoj venkova (EZFRV) a Evropským námořním a rybářským fondem (ENRF) tvoří tyto fondy evropské strukturální a investiční fondy (ESI fondy). Jejich provádění je zajištěno pomocí operačních programů, které stanoví investiční priority a specifické cíle[1]. Také popisují, jak bude finanční krytí během programového období využito k financování projektů. Operační programy provádějí členské státy a jejich regiony. To znamená, že členské státy a jejich regiony vybírají, monitorují a hodnotí projekty.

Orientace na výkonnost je hlavní prioritou Komise a členských států v období 2014–2020

3. Strategie Evropa 2020 je desetiletou strategií EU pro zaměstnanost a růst. Byla zahájena v roce 2010 s cílem vytvořit podmínky, které budou podněcovat inteligentní a udržitelný růst podporující začlenění. V zájmu splnění cílů a cílových hodnot stanovených ve strategii Evropa 2020 Komise v roce 2010 zdůraznila, že je nezbytné zlepšit účinnost politiky soudržnosti pomocí zaměření na výsledky[2].

---

[1] Investiční priority a specifické cíle jsou stanoveny na základě dohody o partnerství členského státu, která představuje dohodu mezi členským státem a Komisí, jež vymezuje strategické cíle a investiční priority země.

[2] KOM(2010) 700 v konečném znění ze dne 19. října 2010, Přezkum rozpočtu EU.

4. Balíček právních předpisů týkajících se politiky soudržnosti v programovém období 2014–2020 proto zavedl významné změny, jež měly zvýšit zaměření na výkonnost[3]. K hlavním opatřením patří:

- Zavedení předběžných podmínek[4], které vyžadují, aby členský stát do konce roku 2016 splnil určité podmínky účinného využití ESI fondů (např. existenci politických/strategických rámců). Jedna z nich, obecná předběžná podmínka č. 7[5], vyžaduje „[e]xistenci systému ukazatele výsledků nezbytného pro výběr opatření, jež budou nejúčinněji přispívat k dosahování požadovaných výsledků, k sledování pokroku při plnění cílů a k provedení posouzení dopadů“.

- Zavedení výkonnostní rezervy, která vyčleňuje část finančních prostředků EU přidělených pro operační programy, jež má být uvolněna pouze v případě, že dílčí soubor ukazatelů (zejména ukazatelů výdajů/výstupů) dosáhne předem definovaných milníků. Uvolnění této rezervy v roce 2019 se bude opírat o přezkum výkonnosti, který bude proveden v roce 2019[6].

---

[3] Všemi těmito aspekty se zabývala naše zvláštní zpráva č. 2/2017 „Jednání Komise o dohodách o partnerství a programech v oblasti soudržnosti na období 2014–2020: výdaje jsou více zaměřeny na priority strategie Evropa 2020, avšak mechanismy měření výkonnosti jsou stále složitější“ a zvláštní zpráva č. 15/2017 „Předběžné podmínky a výkonnostní rezerva v oblasti soudržnosti: inovativní, ale zatím neúčinné nástroje“.

[4] Článek 19 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 (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 320).

[5] Obecná předběžná podmínka č. 7, příloha XI část II nařízení (EU) č. 1303/2013.

[6] Články 20, 22 a 96 a příloha II nařízení (EU) č. 1303/2013.

- Posílená intervenční logika během programování[7], která vyžaduje, aby členské státy před úvahami o tom, kde a jak budou vynaloženy fondy soudržnosti, posoudily své potřeby a zavázaly se k souboru výsledků.

- Jednotnější uplatňování výkonnostních ukazatelů, kterými se měří pokrok při plnění těchto cílů[8].

Důležitost výběru projektů a monitorování pro dosažení výkonnosti

5. V roce 2017 jsme došli k závěru[9], že Komisi a členským státům se dařilo vypracovat operační programy, které mají důslednější intervenční logiku. To znamená, že operační programy jednotným způsobem stanovily cíle intervencí (specifické cíle / výsledky) a způsob jejich dosažení (požadované finanční krytí, opatření, která je třeba provést, a očekávané výstupy).

6. Pro dosažení účinnosti politiky však není důležité jen stanovit jasné cíle a zvážit výsledky během programování. Je také nezbytné, aby byl přístup zaměřený na výsledky uplatňován po celou dobu prováděcí fáze operačního programu, neboť účinnost politiky bude určovat zejména kvalita financovaných projektů a jejich přidaná hodnota z hlediska hmatatelných výsledků. Výběr projektů, monitorování a podávání zpráv jsou tudíž pro dosažení výkonnosti zásadní. Přehled prováděcího cyklu operačního programu a dotčených subjektů uvádí ***obrázek 1***. Procesy významné pro náš audit jsou zvýrazněny žlutě.

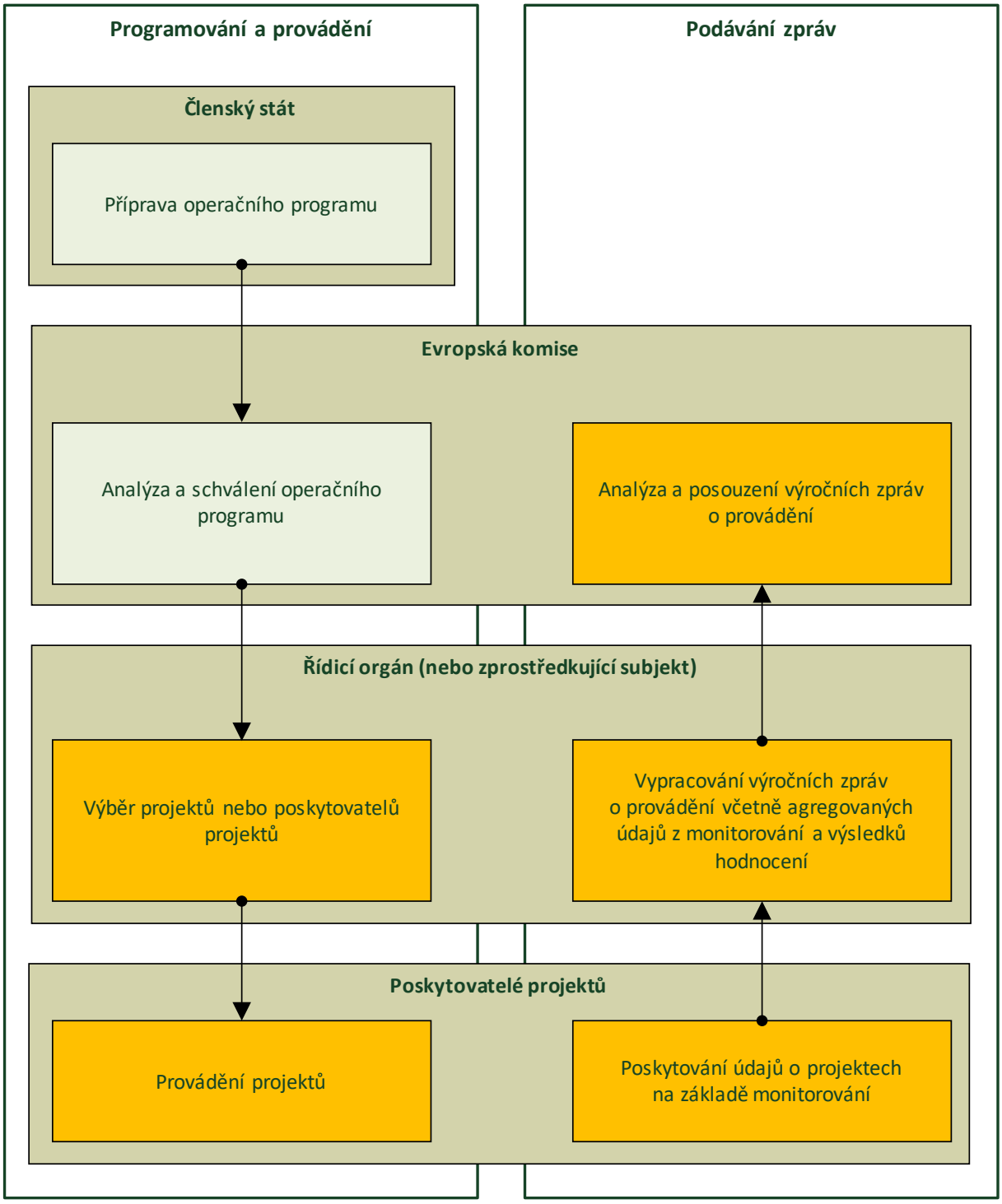
---

[7] Články 9 a 96 nařízení (EU) č. 1303/2013.

[8] Příloha I nařízení (EU) č. 1300/2013, č. 1301/2013 a č. 1304/2013, článek 5 nařízení (EU) č. 1301/2013, článek 3 nařízení (EU) č. 1304/2013 a čl. 96 odst. 2 písm. b) bod ii) nařízení (EU) č. 1303/2013.

[9] Zvláštní zpráva č. 2/2017.

Obrázek 1 – Přehled prováděcího cyklu operačního programu



Zdroj: EÚD.

Hlavní účastníci a jejich úloha při výběru projektů a monitorování

7. Projekty vybírají vnitrostátní a regionální orgány odpovědné za řízení operačních programů. Tyto řídicí orgány nebo zprostředkující subjekty, na které orgány přenesou své pravomoci, stanovují výběrová kritéria, zřizují výběrové komise a rozhodují o tom, které projekty získají evropské financování. Komise se na výběru projektů nepodílí na rozdíl od zásadní úlohy, kterou hraje při projednávání operačních programů. Na výběru se však podílí prostřednictvím své úlohy poradce v monitorovacích výborech operačních programů[10], v nichž je schvalována metodika a kritéria používané pro výběr projektů. Komise také poskytuje pokyny na základě osvědčených postupů a zkušeností sdílených s členskými státy.

8. Odpovědnost za monitorování projektů přísluší členských státům. Řídicí orgány monitorují provádění operačních programů a projektů, agregují údaje z monitorování a předkládají Komisi výroční zprávy o provádění. Monitorovací výbor také přezkoumává provádění operačních programů a schvaluje výroční zprávy o provádění. I zde je úloha Komise omezena na vydávání pokynů, kontrolu výkonnosti operačních programů spolu s řídicími orgány a poskytování připomínek k výročním zprávám o provádění.

9. Komise nicméně v rámci své informační povinnosti předkládá orgánu příslušnému k udělení absolutoria (tj. Evropskému parlamentu) a dále Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů svou výroční souhrnnou zprávu o výročních zprávách o provádění a strategické zprávy (v roce 2017 a 2019)[11].

ROZSAH A KONCEPCE AUDITU

10. Tento audit se snažil odpovědět na otázku, zda byly výběr projektů a monitorovací systémy pro projekty EFRR a ESF v programovém období 2014–2020 zaměřeny na výsledky. Vzhledem ke stupni pokročilosti provádění operačních programů a s využitím již provedených auditů nám tento audit umožnil poprvé sledovat „přístup zaměřený na

---

[10] Čl. 48 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013.

[11] Čl. 53 odst. 2 nařízení (EU) č. 1303/2013.

výsledky“ během celé fáze provádění, neboť jsou již k dispozici první výsledky. Audit je vysoce relevantní i z hlediska přezkumu výkonnosti, který je plánován na rok 2019.

11. V první části podáváme zprávu o naší analýze postupů výběru projektů zavedených pro auditované operační programy. Posuzujeme, jak jsou tyto postupy výběru navrženy, zejména určení kritérií výběru a jejich zaměření na výsledky, jakož i fázi hodnocení žádostí. Ve druhé části zkoumáme zavedené systémy řízení a kontroly, jakož i monitorování, které dosud prováděly řídicí orgány / zprostředkující subjekty kontrolovaných operačních programů za účelem měření provozní výkonnosti na úrovni programu a členského státu. Přezkoumáváme spolehlivost údajů, jejich dostupnost a kapacitu pro poskytování relevantních informací pro účely řízení a podávání zpráv Komisi.

12. Celkem jsme zkoumali 34 projektů (viz seznam projektů v ***příloze I***). Zaměřili jsme se na EFRR a ESF, konkrétně na tři tematické cíle (TC)[12] (viz popis jedenácti tematických cílů v ***příloze II***):

- TC3, zvyšování konkurenceschopnosti malých a středních podniků (šestnáct projektů),
- TC8, podpora udržitelné zaměstnanosti, kvalitních pracovních míst a mobility pracovních sil (dvanáct projektů) a
- TC9, podpora sociálního začleňování a boj proti chudobě a jakékoliv diskriminaci (šest projektů).

13. Zkoumali jsme projekty, které vybíral přímo řídicí orgán (nebo zprostředkující subjekt) v rámci dvaceti postupů výběru projektů (viz seznam v ***příloze III***), v sedmi operačních programech ze čtyř členských států: České republiky, Francie, Itálie a Finska (viz seznam v ***příloze IV***). Tyto operační programy a členské státy byly zvoleny podle významnosti přidělených finančních prostředků a fáze provádění projektů. Projekty jsme vybrali podle výše obdržené dotace a míry jejich pokročilosti v době auditu. Prioritní osu, investiční priority

[12] Článek 9 nařízení (EU) č. 1303/2013.

a specifické cíle, kterým zvolené projekty odpovídají, uvádí ***příloha V***. Výčet souvisejících ukazatelů výstupů a výsledků uvádí ***příloha VI*** pro EFRR a ***příloha VII*** pro ESF.

14. Rovněž jsme provedli přezkum opatření, která přijala Komise v souvislosti s výběrem projektů a monitorováním operačních programů pro ESF a EFRR obecně.

PŘIPOMÍNKY

Výběr projektů není dostatečně zaměřen na výsledky

15. Postupy výběru, které zavádějí řídicí orgány, by měly upřednostňovat výběr těch projektů, které jsou nejvýznamnější z hlediska sledovaných cílů, a existuje u nich největší pravděpodobnost, že přinesou výsledky a že také zajistí, aby bylo dostupné finanční krytí vynakládáno v souladu s pravidly. Zkontrolovali jsme, do jaké míry byly výsledky zohledněny při návrhu postupů výběru (např. kritérií výběru používaných pro posuzování žádosti, metody používané pro posouzení projektů a dokumentace, která je k dispozici potenciálním předkladatelům nabídek), jakož i při provádění výběru, a tudíž i v rámci vybraných projektů.

16. Předcházející auditní činnost EÚD[13] ukázala, že Komise a členské státy úspěšně rozvíjely operační programy s důslednější intervenční logikou, tj. s jasnou vazbou mezi potřebami v oblasti rozvoje, specifickými cíli a ukazateli výsledků. Tato intervenční logika by se měla projevit v postupech pro výběr projektů. Máme za to, že existuje řada klíčových kritérií, která musí řídicí orgány při návrhu postupů zohlednit, aby zajistily jejich zaměření na výsledky:

- použitá kritéria výběru by měla zajišťovat, aby byly projekty v souladu s cíli operačního programu,
- kritéria výběru by měla podporovat výběr projektů, které pro měření úspěchů projektu nemají pouze kvantifikované ukazatele výstupů, ale i kvantifikované ukazatele výsledků,
- příjemci by měli být podněcováni k podávání žádostí, aby bylo zajištěno, že pro výběr bude k dispozici velký počet projektů,

---

[13] Viz zvláštní zpráva EÚD č. 2/2017.

- a konečně by se měl výběr projektů opírat o přímé srovnání žádostí za účelem určení projektů, které jsou k financování nejvhodnější, a seřazení těchto projektů podle přednosti.

17. Následující body popisují rozsah, v němž řídicí orgány tyto proměnné uplatňovaly během zpracování obdržených žádostí, a jejich vliv na výběr projektů zaměřených na výsledky (viz ***body 18–38***).

Postupy výběru podporují výběr projektů relevantních z hlediska cílů operačních programů

18. Pro legislativní rámec programového období 2014–2020 byla zavedena dvě opatření, jež mají zajistit výběr projektů relevantních pro cíle operačních programů:

- Operační programy musí stanovit „hlavní zásady“ pro výběr projektů u každé prioritní osy[14].

- Řídicí orgány jsou povinny vypracovat postupy a kritéria výběru, jež „zajistí, aby operace přispěly k dosažení konkrétních cílů a výsledků příslušné priority“[15].

19. Kromě toho byly pro období 2014–2020 zavedeny i následující požadavky, které mají vést k výběru projektů více zaměřených na výsledky:

- podle obecné předběžné podmínky č. 7 (viz také ***bod 4***) je vyžadována existence „systému ukazatele výsledků nezbytného pro výběr opatření, jež budou nejúčinněji přispívat k dosahování požadovaných výsledků“,

- řídicí orgány jsou také povinny vypracovat postupy a kritéria výběru, jež „zajistí, aby operace přispěly k dosažení […] výsledků příslušné priority“[16],

---

[14] Čl. 96 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 1303/2013.

[15] Čl. 125 odst. 3 písm. a) bod i) nařízení (EU) č. 1303/2013.

[16] Čl. 125 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) č. 1303/2013.

20. „Hlavní zásady“ fungují jako pokyn pro výběr projektů a upřesňují hlavní kritéria výběru, jež mají být použita. Ve spojení s popisem projektů, kterým má být přiděleno financování, a s uvedením příkladů takových projektů a příjemců podávají zásady dobrý přehled o druhu projektů, které mají být v rámci každého specifického cíle financovány. Tyto zásady se používají jako základ k vypracování kritérií výběru a v rámci těchto kritérií na ně lze přímo odkazovat.

21. Zjistili jsme, že v některých případech měly tyto zásady obecnou povahu; všechny však uváděly, že je nutné, aby byly vybrané projekty v souladu se specifickými cíli operačního programu, které jsou popsány v rámci každé prioritní osy. Kritéria výběru byla u postupů výběru projektů, které jsme kontrolovali, v souladu s hlavními zásadami. Každý postup výběru zahrnoval nejméně jedno kritérium týkající se relevance projektů a jejich přínosu pro specifický cíl.

22. Celkově byly vybrané žádosti, které jsme šetřili, posuzovány podle kritérií definovaných v rámci postupu pro výběr projektů. Zjistili jsme, že 34 projektů, které jsme kontrolovali pro účely tohoto auditu, bylo relevantních pro specifické cíle příslušných operačních programů.

Zaměření na výsledky při posuzování projektových žádostí bylo nedostatečné a zřídkakdy zahrnovalo kvantifikované výsledky

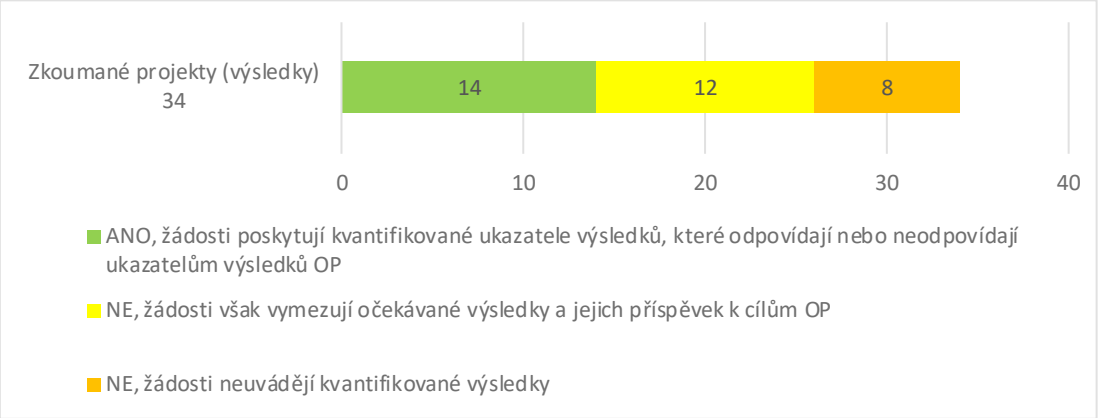
23. Zkoumali jsme, jak řídicí orgány prováděly svůj výběr projektů v praxi, zejména pak to, zda byly v návrhu projektu uvedeny jasné očekávané výsledky a cíle spolu s jasně definovanými a kvantifikovanými ukazateli výstupů a výsledků (s vazbou na specifické cíle). Rovněž jsme posuzovali, zda řídicí orgány zvážily schopnost každého žadatele dosáhnout očekávaných výsledků.

24. Zjistili jsme, že osmnáct z dvaceti postupů výběru projektů, které jsme kontrolovali, zahrnovalo kritéria, jež vyžadovala, aby příjemci popsali očekávané výsledky svých projektů (viz ***příloha VIII***). Jen čtyři z dvaceti postupů výběru však obsahovaly kritéria, jež vyžadovala kvantifikaci ukazatelů výsledků na úrovni projektu (výběrová řízení 17, 18, 19 a 20). A ve třech případech tyto ukazatele výsledků neodpovídaly přímo ukazatelům definovaným na úrovni operačního programu (viz příklad v ***rámečku 1***).

Rámeček 1 – Příklad ukazatelů výsledků na úrovni projektu, které se lišily od ukazatelů výsledků na úrovni operačního programu: projekt č. 32, vybraný ve výběru projektů č. 17	
Ukazatele výsledků na úrovni projektu (viz ***příloha I***, projekt č. 32)	• částka dodatečného realizovaného obratu • částka dodatečného přímého vývozu • počet nově vytvořených pracovních míst
Ukazatele výsledků na úrovni operačního programu (viz také ***příloha VI***, PO 1, SC 3d)	• vývoj indexu hospodářské dynamiky • počet rostoucích společností

25. Náš přezkum 34 žádostí vybraných projektů tato zjištění potvrzuje. Všechny žádosti uváděly kvantifikované údaje pro ukazatele výstupů, které odpovídaly ukazatelům na úrovni operačního programu, nebo bylo možné tyto údaje získat přímo ze systému IT (například u ukazatelů jako počet podniků pobírajících podporu). Pouze čtrnáct žádostí však uvádělo kvantitativní údaje o ukazatelích očekávaných výsledků. V šesti z těchto případů neodpovídaly ukazatele výsledků přímým způsobem ukazatelům operačního programu. Ostatní žádosti uváděly zejména textový popis (viz ***obrázek 2*** a ***příloha VIII***).

Obrázek 2 – Informace o očekávaných výstupech a výsledcích uváděné v žádostech



26. Pokud jde o posuzování žádostí, zjistili jsme, že řídicí orgány posuzovaly celkovou proveditelnost a pravděpodobnost úspěchu projektů. Zatímco však posouzení dosažitelnosti očekávaných výsledků bylo provedeno u všech osmnácti projektů v rámci EFRR, z šestnácti projektů v rámci ESF, jež jsme zkoumali, bylo provedeno jen u dvou. Rovněž jsme zjistili, že posouzení dosažitelnosti bylo v hodnocení žádosti nadále uváděno nekonkrétně, vyjma

sedmi případů[17], které zahrnovaly podrobnější popis relevance ukazatelů a pravděpodobnosti dosažení cílových hodnot.

27. Z hlediska bodového hodnocení žádostí jsme zjistili, že ustanovení o očekávaných výsledcích bylo součástí postupu přidělování bodového hodnocení jen v jedenácti případech. Naznačuje to, že pokud byly předpokládané projekty v souladu s druhem opatření stanoveným v postupu výběru projektů, řídicí orgány předpokládaly, že projekt zajistí přínos pro cíle operačního programu. Nesoustředily se však na rozsah tohoto přínosu.

Příjemci byli povzbuzováni k podávání žádostí o financování

28. Aby bylo zajištěno včasné čerpání během celého programového období a současně i zaměření na výsledky, je zapotřebí dostatečný počet žadatelů schopných předkládat kvalitní žádosti. Propagace výzvy a souvisejících pokynů pro potenciální žadatele ze strany řídicích orgánů představuje důležitou proměnnou, která určuje celkovou účinnost postupů výběru. Širší skupina žadatelů pravděpodobně zajistí výběr lepších projektů.

29. Řídicí orgány vypracovaly opatření určená k propagaci výzev na základě podrobných požadavků stanovených v nařízení EU. Tato opatření byla předložena ke schválení monitorovacím výborům v rámci komunikační strategie operačních programů, kterou požaduje nařízení[18].

30. Zjistili jsme, že řídicí orgány povzbuzovaly příjemce k účasti ve výzvách pro výběr projektů. Za prvé řídicí orgány využily k propagaci výzvy mezi potenciálními předkladateli nabídek několik zdrojů. Patřilo k nim využití obchodních komor, místních sdružení podniků a on-line nástroje. Řídicí orgány také využily partnery, aby informace o nadcházejících výzvách šířili v rámci svých sítí na základě znalostí, které získali v monitorovacích výborech.

31. Kromě toho byly pokyny k financování, které řídicí orgány poskytovaly žadatelům, veřejně dostupné a s výjimkou jednoho řídicího orgánu v době auditu stanovily jasné

---

[17] Projekty č. 27, 28, 30, 31, 32, 33 a 34.

[18] Článek 116 a příloha XII bod 3 nařízení (EU) č. 1303/2013.

podmínky pro získání podpory, poskytovaly podrobné informace o postupu podávání žádosti a finančních ujednáních a výslovně odkazovaly na kritéria výběru, jež budou použita.

Postupy výběru projektů obvykle nezahrnují žádné srovnávání projektových žádostí, což vede k riziku, že nebudou vybrány nejlepší projekty

32. V našem přezkumu postupů jsme kontrolovali, zda projekty předložené k financování byly posuzovány v rámci vzájemného porovnání. To je další důležité opatření, jež má zajistit výběr projektů nejvíce zaměřených na výsledky.

33. V rámci sdíleného řízení postupy výběru definovaly řídicí orgány a schválily monitorovací výbory na základě požadavků stanovených v nařízeních EU[19] a v pokynech Komise[20]. Ani nařízení o ESI fondech ani pokyny Komise neupřesňují druh postupu výběru projektů, který je třeba použít; tato volba je ponechána na uvážení řídicích orgánů.

34. Z dvaceti námi zkoumaných postupů výběru projektů bylo deset časově omezených výzev k předkládání návrhů, šest průběžných výzev, tři přímá přidělení a jedna opakovaná výzva k podávání návrhů (viz také podrobnosti v ***příloze III***). Zjistili jsme, že v žádném výběru projektů kromě jednoho (IT, OP Piemont, č. 13) nebylo provedeno porovnání projektových žádostí. V důsledku toho nemuselo být financování přiděleno nejlepším projektům. Toto riziko bylo do jisté míry zmírněno v některých kontrolovaných operačních programech, kde proběhl neformální (francouzské a finské operační programy) nebo formální (Itálie – Apulie) předběžný výběr, který řídicím orgánům umožnil omezit předkládání žádostí na nejvhodnější projekty. Došli jsme k následujícím zjištěním:

- Patnáct z dvaceti postupů výběru vycházelo ze zásady „kdo dřív přijde, je dřív na řadě“ a žádost byla vybrána za předpokladu, že splňovala kritéria a byly k dispozici dostatečné finanční prostředky. Z těchto postupů výběru třináct zahrnovalo formální nebo neformální předběžný výběr. Zjistili jsme, že u některých postupů výběru projektů bylo

---

[19] Článek 132 finančního nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, články 34 a 125 nařízení (EU) č. 1303/2013.

[20] Pokyny Komise: http://ec.europa.eu/regional_policy/en/information/legislation/guidance/.

pro výběr požadováno dosažení určitého minimálního počtu bodů (viz výběry projektů č. 4 a 5 u českého OPPIK a č. 16, 17, 18, 19 a 20 u finského OP).

- U tří přímých přidělení již na základě jejich podstaty neexistovala soutěž (viz výběry projektů č. 1, 3 a 12).

- V jednom případě (IT, OP Piemont, výběr projektů č. 8)[21] bylo financování přiděleno projektům, které již byly vybrány v předchozím programovém období 2007–2013, prostřednictvím prostého prodloužení jejich doby trvání. To zprostředkujícímu subjektu umožnilo vyhnout se přerušení činností v oblasti odborného vzdělávání mladých lidí a začít čerpat finanční prostředky. Zabránilo to však také v účasti potenciálním novým žadatelům.

Kvalita údajů z monitorování je ohrožena a monitorování je zaměřeno většinou na výstupy

35. Kontrolovali jsme, zda monitorovací systémy umožňují systematické shromažďování údajů o specifikovaných ukazatelích, a tím i měření pokroku dosaženého na úrovni projektu, programu a EU. Rovněž jsme zkoumali, zda byly tyto údaje vykazovány způsobem, který umožňuje prokázat pokrok financovaných projektů, a tudíž i účinné a efektivní využívání rozpočtu EU.

36. Následující oddíl obsahuje naše posouzení nezbytných podmínek, které mají umožnit monitorování a podávání zpráv z hlediska dosažení cílů. Nejprve jsme kontrolovali, zda řídicí orgány zavedly funkční monitorovací systémy před tím, než začaly provádět příslušné fondy. Také jsme zkoumali, zda byly údaje o výkonnosti, které vykazovali příjemci, spolehlivé, úplné a včasné. Rovněž jsme šetřili úlohu řídicích orgánů a Komise.

37. A konečně jsme také zvažovali, zda zavedené systémy přinesly údaje o výkonnosti zaměřené na výsledky; konkrétně zda poskytovaly směrodatné agregované údaje, neboť ty jsou klíčovým prvkem, který má umožnit podávání zpráv o účinném využívání fondů na úrovni členských států a EU prostřednictvím ročního monitorování a podávání zpráv.

---

[21] OP Piemont, Itálie, výzva „Obbligo d'istruzione" 2015/2016.

Pro přezkum výkonnosti v roce 2019 nemusí být včas zaručena jistota kvality údajů z monitorování

38. Monitorování pokroku operačního programu při dosahování jeho cílů se provádí na základě údajů shromážděných z různých zdrojů. Tyto údaje se agregují na úrovni operačního programu a členského státu a tvoří základ pro zprávy zasílané monitorovacímu výboru operačního programu a Komisi. Pro získání řádné představy o situaci na úrovni operačního programu nebo členského státu je nezbytné, aby byly shromážděné údaje spolehlivé, úplné a včasné. Aby toho dosáhly, musí řídicí orgány vybudovat monitorovací systém včetně sběru údajů a kontrol zdrojů dat. Aby získala jistotu o kvalitě údajů, opírá se Komise o auditní činnost, kterou vykonávají auditní orgány na úrovni členských států, jakož i o své vlastní audity.

39. Ve specifickém kontextu přezkumu výkonnosti je rovněž důležité, aby byly údaje a systémy používané k jejich poskytování podrobeny auditu co nejdříve, aby mohly orgány členských států řešit případné zjištěné nedostatky týkající se kvality údajů dostatečnou dobu před koncem června 2019. V tu dobu bude Komisi zaslána výroční zpráva o provádění za rok 2018 – základ přezkumu výkonnosti a přidělení výkonnostní rezervy.

Rozsáhlá pravidla EU stanoví, jak by měly členské státy nastavit své monitorovací systémy pro období 2014–2020

40. S cílem dosáhnout systematického shromažďování a monitorování údajů produkovaných na úrovni operačních programů zavedl regulační rámec pro programové období 2014–2020 několik změn týkajících se opatření pro shromažďování a monitorování údajů:

- Řídicí orgány musí zavést systém řízení a kontroly, který bude zahrnovat odpovídající systémy pro podávání zpráv a monitorování[22].

[22] Články 72, 73 a 74 nařízení (EU) č. 1303/2013.

- Řídicí orgány nesou odpovědnost za zřízení počítačového systému pro zaznamenávání všech údajů týkajících se ukazatelů operačních programů[23] pro účely monitorování a podávání zpráv.

- Podle předběžné podmínky č. 7 musí řídicí orgán zajistit existenci „systému ukazatele výsledků nezbytného pro výběr opatření, jež budou nejúčinněji přispívat k dosahování požadovaných výsledků, k sledování pokroku při plnění cílů“[24]. Operační programy byly povinny prokázat splnění všech předběžných podmínek do 31. prosince 2016[25] (viz ***bod 4***).

- Do 31. prosince 2015[26] byly členské státy povinny zajistit, aby mohly všechny výměny informací mezi příjemci a řídicím orgánem, certifikačními orgány, auditními orgány a zprostředkujícími subjekty probíhat elektronicky[27].

41. Komise rovněž vypracovala zvláštní pokyny[28] určené jejím zaměstnancům a odpovědným orgánům členských států, které se týkají společné metodiky pro hodnocení systémů řízení a kontroly v členských státech, včetně existence odpovídajících systémů pro monitorování a podávání zpráv.

---

[23] Čl. 125 odst. 2 písm. d) nařízení (EU) č. 1303/2013, tento požadavek je rovněž součástí systému řízení a kontroly, čl. 72 písm. d) nařízení (EU) č. 1303/2013.

[24] Předběžná podmínka č. 7, příloha XI část II nařízení (EU) č. 1303/2013.

[25] Článek 19 nařízení (EU) č. 1303/2013.

[26] Článek 122 nařízení (EU) č. 1303/2013.

[27] Čl. 122 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013, jejich skutečné používání ze strany příjemců není povinné.

[28] EGESIF_14-0010-final 18. 12. 2014, Pokyny pro Komisi a členské státy ke společné metodice pro hodnocení systémů řízení a kontroly v členských státech.

Údaje o výkonnosti nejsou vždy spolehlivé, úplné a včasné, což má dopad na zprávy o provádění, které vydávají členské státy

Údaje vykazované ze strany příjemců

42. Pokud jde o EFRR, jsou údaje pro ukazatele výsledků v mnoha případech shromažďovány od vnitrostátních statistických subjektů (příklady viz ***příloha VI***). Zbývající část pochází od příjemců. U ESF je většina údajů vykazována na základě údajů shromážděných od příjemců (viz ***příloha VII***). Řídicí orgány při obdržení závěrečné zprávy příjemců kontrolují, zda jsou údaje shromážděné od příjemců k datu dokončení projektu správné. Během provádění projektů lze provádět také kontroly na místě na vzorku projektů.

43. Řadu kontrol věrohodnosti a jednotnosti provádějí u údajů poskytnutých příjemci automaticky zavedené systémy, zvláště v případě ESF. Řídicí orgány také mají nástroje, jimiž mohou monitorovat úplnost poskytnutých údajů o účastnících, což jim umožňuje upomínat příjemce, kteří předložili neúplné údaje, aby poskytli další informace.

44. Náš audit odhalil problémy v oblasti kvality shromážděných údajů. Zjistili jsme obecný problém, který se týká úplnosti a správnosti údajů o účastnících opatření spolufinancovaných z ESF. Tyto údaje jsou ve vnitrostátních právních předpisech klasifikovány jako citlivé[29], je tudíž na účastnících, aby rozhodli, zda je budou poskytovat. Pro členské státy a Komisi je také obtížné kontrolovat přesnost těchto údajů. Další nedostatek týkající se shromažďování údajů uvádí ***rámeček 2***.

[29] Například údaje o prostředí, z něhož účastník pochází: migranti, zahraniční původ, menšiny včetně marginalizovaných menšin, jako jsou Romové, účastníci se zdravotním postižením, ostatní znevýhodněné osoby.

Rámeček 2 – Příklad

Problémy týkající se včasnosti údajů

U francouzského národního operačního programu v rámci ESF předložili větší příjemci své údaje za období 2014–2015 pozdě. Tento stav byl napraven v roce 2016 a vedl k významným rozdílům mezi hodnotami vykázanými ve výročních zprávách o provádění z roku 2015 a hodnotami vykázanými ve výročních zprávách o provádění v roce 2016 za rok 2015.

45. Ve svém auditu spolehlivosti údajů o výkonnosti (2014–2020) Komise uvedla další problémy týkající se spolehlivosti údajů, například:

- údaje nebyly shromažďovány, což vedlo k tomu, že nebyly zaznamenávány dosažené úspěchy, které pak nebyly zohledňovány za účelem určení pokroku operačního programu, což mělo za následek nesprávné pochopení situace,

- nedorozumění na straně řídicího orgánu ve věci definice společných ukazatelů (například společného ukazatele výstupů 26 „podniky spolupracující s výzkumnými organizacemi“), které vedlo k nadhodnocení počtu podniků vykázaných v rámci tohoto ukazatele,

- dvojí započtení / nestanovení hodnoty horního limitu ukazatele „dotčené populace“ ve výši počtu obyvatel dané oblasti, což vedlo k nesrovnalostem v hodnotách.

Dostupnost a spolehlivost údajů o výkonnosti

46. Existence funkčních monitorovacích systémů v době, kdy řídicí orgány začínají provádět programy, je klíčovým prvkem, jenž zajišťuje, aby byly údaje o výkonnosti generovány včas a aby díky tomu mohlo probíhat monitorování.

47. Pozdní schválení legislativního rámce na období 2014–2020 na úrovni EU, které proběhlo v prosinci 2013, zpozdilo vývoj systémů IT používaných pro monitorování.
U ukazatelů v rámci ESF si zvýšená složitost související s citlivostí údajů a definicí ukazatelů vyžádala dodatečná jednání, která se protáhla i dlouho do roku 2014. To znamenalo další zdržení při dokončování systémů IT. Ve dvou případech vedly k prodlením i další faktory:

reorganizace regionů (Francie – OP Lotrinsko a Vogézy) a koncepce nového jednotného systému IT pro všechny fondy ESI na období 2014–2020 v České republice.

48. Účinky prodlení se odrážejí v úrovni provádění předběžné podmínky č. 7, která se týká existence systému ukazatelů výsledků. Na konci roku 2016, kdy končila lhůta pro dokončení akčních plánů, zůstalo 50 plánů neúplných, tzn. přibližně 11 % všech operačních programů tento požadavek stále nesplňovalo. Do konce února 2018 však byly dokončeny všechny akční plány týkající se předběžné podmínky č. 7.

49. Zjistili jsme, že v první polovině roku 2017, čtvrtého roku po zahájení programového období, dosud nebyly některé systémy IT plně funkční; to znamená rizika z hlediska úplnosti a přesnosti shromážděných údajů (viz příklady v ***rámečku 3***). Ve svém auditu spolehlivosti údajů o výkonnosti (2014–2020)[30] Komise upozornila, že chybí systémy pro elektronickou výměnu dat s příjemci, což vede k tomu, že řídicí orgán vkládá údaje o ukazatelích ručně, což znamená možný zdroj administrativních chyb.

Rámeček 3 – Příklady systémů IT, které dosud nebyly plně funkční, a související rizika

Česká republika – OPZ

- Problémy s přenosem dat mezi Úřadem práce a operačním programem. Údaje začaly být operačnímu programu vykazovány elektronickou cestou až od 31. 3. 2017. Do té doby byly sdíleny prostřednictvím souborů aplikace Microsoft Excel. To ohrožuje přenos dat mezi systémy, zejména s ohledem na velký objem příslušných dat.

- Zpráva o provádění za rok 2016 byla první zprávou o provádění, která obsahovala příslušné údaje.

Řídicí orgán zjistil v údajích poskytovaných systémem pro účely zprávy o provádění nesrovnalosti. V důsledku toho bylo nutné tyto údaje přepočítat a do zprávy o provádění je zadat manuálně.

[30] Na základě 20 auditů spolehlivosti údajů o výkonnosti, které Komise provedla převážně v roce 2017.

Itálie – OP Apulie

Nástroje používané pro elektronickou výměnu dat s příjemci v době auditu nefungovaly řádně[31] a systém pro shromažďování a uchovávání údajů byl prázdný. Data byla uložena jen na počítačích zaměstnanců. V důsledku toho se agregace údajů pro účely vypracování výroční zprávy o provádění za rok 2016 (která měla být Komisi předložena do 30. června 2017) prováděla ručně, v samostatných souborech.

Zprávy o provádění vydávané členskými státy

50. Řídicí orgány musí Komisi za každý operační program předkládat výroční zprávu o provádění, kterou schvaluje monitorovací výbor. Výroční zpráva o provádění poskytuje klíčové informace o provádění operačního programu, převážně v podobě kvalitativních a kvantitativních informací o společných ukazatelích a ukazatelích specifických pro jednotlivé programy[32]. Výroční zprávy o provádění za rok 2016, které byly předloženy v červnu 2017, byly prvními zprávami, které byly Komisi zaslány a uváděly „pokrok při dosahování cílů programu“[33]. Komise provádí přezkum kvality výročních zpráv o provádění (například souladu počtu účastníků s počtem obyvatel příslušné oblasti).

51. Ke konci roku 2017 Komise stále ještě neakceptovala 26 výročních zpráv o provádění z důvodu chybějících údajů pro ukazatele používané pro rámec výkonnosti, nesrovnalostí ve vykazovaných údajích v porovnání s údaji o provádění operačního programu nebo nedostatečného vysvětlení některých vykazovaných údajů. Přibližně 40 % operačních programů v rámci EFRR nevykázalo v roce 2017 žádné hodnoty pro své ukazatele výkonnostního rámce, u nichž Komise v době auditu neměla provedenu žádnou analýzu.

52. Nedostatky zjištěné ve výročních zprávách o provádění vyvolávají otázky týkající se spolehlivosti poskytovaných informací i úrovně dosud dosaženého pokroku, jak je uvádějí

---

[31] Řídicí orgán tento problém vyřešil později v průběhu roku 2017.

[32] Čl. 50 odst. 2 nařízení (EU) č. 1303/2013.

[33] Čl. 50 odst. 4 nařízení (EU) č. 1303/2013.

dokumenty, které Komise na základě výročních zpráv o provádění vydala[34]: výroční souhrnná zpráva Parlamentu a Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů a (pouze v letech 2017 a 2019) strategická zpráva o pokroku, která shrnuje dosud dosažený pokrok.

Audity systémů řízení a kontroly a spolehlivosti shromážděných údajů začaly pozdě, což omezilo míru jistoty týkající se systémů monitorování a zkrátilo dobu, která byla k dispozici na řešení zjištěných nedostatků

53. Odpovídající opatření pro ověřování a opravu údajů o výkonnosti jsou nezbytná pro zajištění kvality těchto údajů, a tudíž i pro jejich využití v rámci monitorování a podávání zpráv. Správná praxe vyžaduje, aby byly audity systémů poskytujících údaje (a související nápravná opatření) prováděny a dokončeny před tím, než budou údaje začleněny do výročních zpráv o provádění a strategických zpráv.

54. Podle legislativního rámce provádějí audit fungování monitorovacích systémů auditní orgány členských států i Komise[35]. Tyto audity by zejména měly zajistit, aby existovaly

---

[34] Jakož i na základě zpráv členských států o pokroku za rok 2017. Článek 52 nařízení (EU) č. 1303/2013, zpráva o pokroku při provádění dohody o partnerství ke dni 31. prosince 2016 má být předložena do 31. srpna 2017 a zpráva o pokroku ke dni 31. prosince 2018 do 31. srpna 2019. Zprávy o pokroku uvádějí zejména „pokrok při plnění strategie Unie pro inteligentní a udržitelný růst podporující začlenění a při plnění zvláštních úkolů jednotlivých fondů uvedených v čl. 4 odst. 1 prostřednictvím přispění fondů ESI ke splnění vybraných tematických cílů, a to zejména s ohledem na milníky stanovené ve výkonnostním rámci pro jednotlivé programy a na podporu cílů v oblasti změny klimatu“.

[35] Viz článek 75 a čl. 127 odst. 4 nařízení (EU) č. 1303/2013 a příloha VII prováděcího nařízení Komise (EU) 2015/207 ze dne 20. ledna 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, pokud jde o vzory pro zprávu o pokroku, předkládání informací o velkém projektu, společný akční plán, zprávy o provádění pro cíl Investice pro růst a zaměstnanost, prohlášení řídicího subjektu, auditní strategii, výrok auditora a výroční kontrolní zprávu a o metodiku provádění analýzy nákladů a přínosů, a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013, pokud jde o vzor zpráv o provádění pro cíl Evropská územní spolupráce (Úř. věst. L 38, 13.2.2015, s. 1) a EGESIF_14-0010-final 18.12.2014, Pokyny pro Komisi a členské státy ke společné metodice pro hodnocení systémů řízení a kontroly v členských státech – klíčové požadavky 6 a 15.

spolehlivé systémy pro shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů o výkonnosti, a měly by posuzovat, zda jsou tyto údaje spolehlivé.

Posouzení auditních orgánů zaměřená na fungování systémů řízení a kontroly

55. Posouzení systémů, které jsou zavedeny na úrovni řídicích orgánů, se uskutečnilo během raných fází provádění operačních programů v rámci postupu určení orgánů[36]. V rámci tohoto postupu byl nezávislý auditní subjekt (často auditní orgán) povinen vypracovat zprávu a stanovisko ve věci toho, zda řídicí orgán dodržel kritéria týkající se prostředí vnitřní kontroly, řízení rizik, řídící a kontrolní činnosti a monitorování[37]. Určení mělo proběhnout před předložením první žádosti o průběžnou platbu pro operační programy. Bez tohoto určení tudíž operační programy nemohly získat úhradu. V této fázi se audit týká existence systémů a postupů, nezahrnuje však řádné provádění, které se kontroluje v rámci systémových auditů systémů řízení a kontroly, které zajišťují auditní orgány.

56. V důsledku pozdního schválení operačních programů a opožděného dokončení systémů IT (viz ***bod 47***) byl postup určení orgánů zpožděn. Ovlivnily to i vnitrostátní faktory (reorganizace regionů ve Francii v roce 2015, složité struktury řízení – například francouzský národní operační program pro ESF měl třináct pověřených řídicích orgánů a 120 zprostředkujících subjektů). Pro operační programy kontrolované v tomto auditu byly řídící orgány určeny v době od září 2016 do února 2018, více než dva, resp. čtyři roky po začátku programového období (viz ***příloha IV***).

57. Kvůli pozdnímu provádění operačních programů a v důsledku toho omezenému množství shromážděných údajů audity systémů v době našich auditních návštěv (tedy v první polovině roku 2017) teprve začínaly. Jakékoli problémy týkající se kvality údajů tudíž nevyšly najevo dříve než ve druhé polovině roku 2017. To bylo téměř čtyři roky po začátku sedmiletého programového období a jeden a půl roku předtím, než budou Komisi

---

[36] Články 123 a 124 nařízení (EU) č. 1303/2013.

[37] Čl. 124 odst. 2 a příloha XIII nařízení (EU) č. 1303/2013.

předloženy výroční zprávy o provádění za rok 2018, které jsou základem pro přidělení kapacity výkonnostní rezervy.

Audity Komise

58. Kromě toho, že využívá auditní činnost a systémy zavedené v členských státech, provádí Komise i své vlastní audity. Existují dva druhy těchto auditů: „včasné preventivní audity systémů“, jejichž cílem je získat v rané fázi provádění přiměřenou jistotu, že řídicí a kontrolní systémy fungují dobře, a „audity spolehlivosti údajů o výkonnosti“. Vzhledem k výše uvedeným prodlením, a tudíž zpožděnému dokončení systémů monitorování i minimálnímu vykazování příslušných údajů, však byly tyto audity provedeny později, než bylo plánováno. Zejména v případě EFRR mohly audity začít až poté, co byly obdrženy výroční zprávy o provádění za rok 2016. Celkem se Komisi do konce roku 2017 podařilo provést 23 auditů v dvanácti členských státech: dvanáct auditů spolehlivosti údajů o výkonnosti a jedenáct včasných preventivních auditů systémů.

59. U většiny těchto auditů byly počátkem roku 2018 předkládány zprávy. Podle Komise byly předběžné výsledky za kontrolované systémy spíše pozitivní, jakkoli Komise upozornila na určité nedostatky. Současně však přibližně 40 % operačních programů pro EFRR nevykázalo ve výročních zprávách o provádění za rok 2016, které byly předloženy v roce 2017, žádné hodnoty svých ukazatelů rámce výkonnosti[38]. U těchto operačních programů Komise k únoru 2018 neprovedla žádné audity, které by určily, zda bylo nevykázání údajů způsobeno prodleními při provádění nebo nedostatkem funkčního systému vykazování údajů.

60. Vzhledem k pozdnímu provedení auditů systémů není přehled o stavu systémů monitorování úplný. Nedostatky se s největší pravděpodobností projeví později a na potřebné úpravy nemusí být dostatek času. To ohrožuje provedení přezkumu výkonnosti

---

[38] Ukazatele výkonnosti tvoří soubor ukazatelů definovaných pro každou prioritní osu v operačním programu a Komise jejich hodnoty ke konci roku 2018 srovná s hodnotami stanovených milníků, aby rozhodla o uvolnění výkonnostní rezervy v roce 2019.

v roce 2019, který se bude opírat o údaje vykázané členskými státy ve výročních zprávách o provádění za rok 2018, do 30. června 2019.

Přezkum výkonnosti nemusí vycházet z realistických milníků

61. V operačních programech, které jsme kontrolovali, jsme podle výročních zpráv o provádění za rok 2015 nebo informací na základě monitorování dostupných v době auditu zjistili, že v některých případech již operační programy dosáhly cílů stanovených pro rok 2023, stejně jako jsme zjistili rizika nedostatečného plnění cílů. U operačních programů, které jsme kontrolovali, nebyly podány žádné žádosti o změnu ve smyslu úpravy cílů na realističtější hodnotu. Pouze v jednom operačním programu (Česká republika – OPPIK) již bylo požádáno o změny týkající se hlavně úpravy přídělů v rámci prioritních os, a tyto úpravy byly schváleny. Na druhou stranu podle Komise byla k únoru 2018 ze 17 480 ukazatelů použitých ve stávajících 430 operačních programech odpovídající cílová hodnota pro rok 2023 upravena směrem nahoru v 1 445 případech a směrem dolů v 941 případech.

62. To naznačuje, že řada milníků[39] ve výkonnostním rámci již není realistická. V případě, že je zapotřebí revidovat milníky, vyžaduje to změny v operačním programu, které mohou být provedeny pouze na základě iniciativy členského státu[40]. Vzhledem k délce postupu provádění změn (kterou nařízení stanoví na tři měsíce) existuje riziko, že hodnoty ukazatelů výkonnostního rámce dosažené na konci roku 2018 nebudou srovnávány s realistickými milníky.

Informace generované na základě shromážděných údajů se stále zaměřují převážně na výstupy

63. Údaje o výkonnosti jsou shromažďovány tak, aby je členské státy a Komise mohly použít pro účely podávání zpráv a mohly nést odpovědnost za to, co bylo za pomoci financování dosaženo.

---

[39] Milníky jsou hodnoty stanovené pro ukazatele výkonnostního rámce, jichž má být dosaženo do konce roku 2018.

[40] Viz čl. 30 odst. 1 NSU, příloha II NSU a čl. 5 odst. 6 nařízení (ES) č. 215/2014.

64. Ukazatele výsledků a cílové hodnoty stanovené v dohodách o poskytnutí dotace podepsaných mezi příjemci a řídicími orgány jsou naprosto nezbytné pro měření stupně dosažení výsledků. Několik klíčových problémů týkajících se nastavení monitorovacích systémů však ovlivňuje měření a monitorování přínosu projektů pro dosažení cílů operačního programu.

Nastavení, které se opírá převážně o ukazatele výstupů, zvláště v počátečních letech provádění u EFRR, a nedostatek kvantifikovaných ukazatelů výsledků definovaných na úrovni projektů

65. Stávající nastavení umožňuje systematičtější shromažďování údajů u řady dobře definovaných ukazatelů, přestože počet ukazatelů je velmi vysoký. Existence společných ukazatelů také umožňuje agregování těchto údajů na úrovni operačního programu, členského státu a EU. V rámci nastavení logického rámce pro EFRR však mnoho ukazatelů výsledků na úrovni operačního programu nemá přímou vazbu na financované intervence. Těmito ukazateli jsou často vnitrostátní ukazatele, které zohledňují vliv externích faktorů, a jejich zdrojem jsou často vnitrostátní statistické úřady (viz příklady v ***rámečku 4*** a také viz ***příloha VI***). Tyto ukazatele výsledků neoddělují dopad, který lze přičíst intervencím EFRR, a nelze je proto považovat za bezprostřední výsledky operačních programů.

Rámeček 4 – Příklady ukazatelů výsledků, pro které jsou údaje shromažďovány ze zveřejněných statistik, nikoli z financovaných projektů

Francie, OP Grand Est:	
• Prioritní osa 2; TC 3, investiční priorita A: rozvoj MSP: Specifický ukazatel výsledku: vývoj investic průmyslových MSP v regionu	*Zdroj:* Banque de France.
Česká republika, OPPIK:	
• Prioritní osa 2; TC 3, investiční priorita 3b: zvýšení vývozu MSP: Specifický ukazatel výsledku: procentní podíl vývozu na celkovém obratu podniků	*Zdroj:* Ministerstvo průmyslu a obchodu.
Finsko, OP Udržitelný růst a práce:	
• Prioritní osa 1; TC 3, investiční priorita 3d: Specifický ukazatel výsledků: index hospodářské dynamiky	*Zdroj:* Národní statistický úřad Finska.

66. Aby řídicí orgány zčásti vyrovnaly skutečnost, že výsledky projektů financovaných z EFRR se často projeví (dlouho) po dokončení projektu, tedy v době, kdy není prováděno monitorování projektů jako takových, musí provádět hodnocení na úrovni prioritní osy[41]. Nejméně jednou za programové období se v rámci těchto hodnocení posoudí, jak podpora z fondů ESI přispěla k dosahování cílů jednotlivých priorit. Vzhledem k pozdnímu začátku provádění je však počet dosud provedených hodnocení stále omezený. V důsledku toho se zatím pokrok operačních programů měří hlavně pomocí ukazatelů výstupů.

67. Na úrovni projektů jsme zjistili, že ukazatele výsledků nebyly v dohodách o poskytnutí dotace uváděny systematicky (viz ***bod 25***). Pouze šest[42] z osmnácti projektů EFRR šetřených

[41] Článek 56 nařízení (EU) č. 1303/2013.

[42] Projekty 27, 28, 31, 32, 33 a 34.

v tomto auditu obsahovalo v žádostech, a tudíž i v dohodě o poskytnutí dotace ukazatele výsledků. Tyto ukazatele výsledků však nebyly shodné s ukazateli používanými na úrovni operačního programu. To znamená, že je nebylo možné použít pro účely podávání zpráv nebo měření pokroku dosaženého při plnění cílů operačního programu. Ve čtyřech dalších případech[43] nebyly výsledky kvantifikovány (tj. nebyla dána žádná cílová hodnota), a nebylo tudíž možné posoudit přínos projektů k cíli operačního programu a měření dosažených úspěchů projektu bylo omezeno na jeho výstupy.

68. U projektů týkajících se ESF byly ukazatele výsledků uvedeny u sedmi z šestnácti projektů. U zbývajících projektů popsané výsledky buď nebyly propojeny s ukazateli operačního programu, nebo nebyly kvantifikovány. V jakémkoli daném projektu to znemožňuje srovnání dosažené hodnoty s odhadovanou cílovou hodnotou. Avšak v případě ESF měření hodnot společných ukazatelů výsledků přesto probíhá, jakkoli výsledky a ukazatele výsledků nejsou definovány na úrovni projektu nebo kvantifikovány, neboť příjemci projektů jsou povinni tyto údaje vykazovat do systémů IT řídicího orgánu.

69. V našich výročních zprávách jsme již zmínili, že chybí ukazatele výsledků definované na úrovni projektů[44]. Je proto obtížné měřit a monitorovat rozsah, v němž projekty přispívají k dosažení cílů operačního programu.

<u>Uvolnění výkonnostní rezervy se opírá o ukazatele výkonnosti, které jsou zaměřeny převážně na vstupy a výstupy</u>

70. Členské státy mohou prokázat pokrok v provádění programů na základě milníků (které je třeba splnit do roku 2018) a cílových hodnot (které je třeba splnit do roku 2023) stanovených pro tři typy ukazatelů: finanční ukazatele, ukazatele výstupů a ukazatele výsledků. Mohou je doplnit ještě klíčové prováděcí kroky (KPK) k měření projektů, které probíhají nebo by měly být zahájeny, ale u nichž je nepravděpodobné, že nějakých výstupů

---

[43] Projekty 6, 7, 8 a 9.

[44] Například výroční zpráva za rok 2015, kapitola 6 bod 6.86 „U 38 % projektů nebyly stanoveny ukazatele výsledků“. Nebo výroční zpráva za rok 2016, kapitola 6 bod 6.56 „U 42 % projektů však nebylo možno zjistit a změřit, jak konkrétně přispěly k celkovým cílům programu, protože na úrovni projektů nebyly stanoveny žádné ukazatele výsledků či cílové hodnoty“.

bude dosaženo do prosince 2018. Celkově musí být ukazatele použité ve výkonnostním rámci reprezentativní z hlediska opatření v rámci dané prioritní osy. Aby bylo zahájeno uvolnění výkonnostní rezervy, musí být hodnoty těchto ukazatelů dosažené na konci roku 2018 v rozmezí 75 % až 85 % hodnoty milníku.

71. Jak uvádí předchozí zpráva Účetního dvora[45], valná většina ukazatelů použitých ve výkonnostním rámci souvisejícím s politikou soudržnosti se vztahuje k výstupům (57 %), klíčovým prováděcím krokům (9 %) a finančním ukazatelům (33 %), přičemž využití ukazatelů výsledků je nadále jen okrajové. Uvolnění rezervy tudíž nadále zůstane do značné míry zaměřeno na vstupy a výstupy, a nikoli na výsledky (viz též ***bod 62***).

Většina zpráv podávaných na úrovni EU se týká ukazatelů výstupů

72. Hlavním cílem strategické zprávy Komise za rok 2017[46], která obsahuje výroční souhrnnou zprávu za rok 2017 vypracovanou na základě výročních zpráv o provádění za rok 2016, je informovat o úspěších ESI fondů při dosahování cílů strategie EU2020. Zpráva však uvádí zejména míru provádění, jakož i hodnoty dosažené u hlavních ukazatelů výstupů do konce roku 2016. Neuvádí žádné údaje o dosažení výsledků, kromě těchto ukazatelů výsledků ESF: počet účastníků, kteří našli zaměstnání ihned po účasti na odborné přípravě, a počet účastníků, kteří získali kvalifikaci ihned po dokončení odborné přípravy. Pokud jde o EFRR, je to zčásti způsobeno i skutečností, že neexistují žádné společné ukazatele výsledků; nelze proto agregovat ukazatele používané na úrovni členských států.

73. Jak jsme nedávno uvedli ve své zprávě, existuje zásadní problém, který ovlivňuje zejména ukazatele výsledků. Ukazatele výsledků EFRR a ESF vlastně měří různé věci různým způsobem[47]. Kromě toho se pojem „výsledek“ v nařízeních upravujících jednotlivé fondy vykládá různě. Ukazatele výsledků EFRR nelze použít k měření bezprostředních výsledků

---

[45] Zvláštní zpráva č. 15/2017.

[46] COM(2017) 755 final ze dne 13. prosince 2017 „Strategická zpráva o provádění evropských strukturálních a investičních fondů pro rok 2017“.

[47] Viz zvláštní zpráva č. 2/2017, bod 150.

operačních programů. Kromě toho vysoký počet různých ukazatelů výkonnosti představuje z hlediska shromažďování a vykazování informací o výkonnosti skutečný problém[48].

ZÁVĚRY A DOPORUČENÍ

74. Ačkoli je nyní nastavení operačních programů více zaměřeno na výsledky a využívá důslednější intervenční logiky a rozsáhlého souboru ukazatelů, celkově docházíme k závěru, že výběr projektů v rámci EFRR a ESF není plně orientován na výsledky a že zavedené monitorování se stále zaměřuje více na výstupy.

Postupy výběru projektů nebyly v důležitých ohledech zaměřeny na výsledky

75. V operačních programech, které jsme kontrolovali, byly postupy výběru využívány k podpoře výběru projektů relevantních z hlediska cílů operačních programů. Nezahrnovaly však systematicky kritéria výběru, která by vyžadovala definici kvantifikovaných ukazatelů výsledků na úrovni projektu, které by odpovídaly ukazatelům na úrovni operačního programu. V důsledku toho žádosti zřídkakdy obsahovaly ukazatele výsledků, a i pokud tomu tak bylo, nemusely tyto ukazatele nutně odpovídat ukazatelům operačního programu nebo být kvantifikovány. Kromě toho pouze třetina zpráv o hodnocení žádostí obsahovala konkrétní posouzení očekávaných výsledků ve vazbě na cíle operačního programu (viz ***body 18–27***).

76. Zjistili jsme, že řídicí orgány poskytovaly prostřednictvím několika kanálů komplexní informace o operačních programech, o přístupu k financování z EU a o postupech výběru projektů. Příjemci byli obecně dobře informováni nebo mohli využít podpory specializovaných organizací (viz ***body 28–31***).

77. Avšak pouze jeden z dvaceti kontrolovaných postupů výběru projektů zahrnoval bodové hodnocení a vzájemné porovnávání žádostí. Projekty byly obecně schvalovány podle pravidla „kdo dřív přijde, je dřív na řadě“. V důsledku toho nemuselo být financování přiděleno nejlepším projektům (viz ***body 32–34***).

---

[48] Viz zvláštní zpráva č. 2/2017, bod 131.

Existují rizika týkající se kvality údajů z monitorování, které jsou nadále zaměřeny spíše na výstupy než na výsledky

78. Jelikož byl legislativní rámec přijat pozdě, zjistili jsme, že některé monitorovací systémy operačních programů nebyly na začátku programu funkční a že nebyly plně funkční ani v době auditu. Údaje byly proto vkládány ručně a následně. Shromažďování údajů probíhalo i mimo systémy IT, což vedlo k chybám, které měly v některých případech dopad na údaje uvedené ve výročních zprávách o provádění (viz ***body 35–52***).

79. Zpožděné přijetí regulačního rámce u většiny operačních programů vedlo ke zpožděnému začátku provádění. Do konce roku 2016 bylo v systémech IT shromážděno jen malé množství údajů. V důsledku toho byly audity nutné k poskytnutí jistoty o monitorovacích systémech a spolehlivosti a dostupnosti údajů zahájeny většinou v roce 2017. Výsledky těchto auditů byly k dispozici až na konci roku 2017, čtyři roky po začátku sedmiletého programového období. To znamená, že jistota získaná ohledně údajů z monitorování je dosud jen částečná. Komise tudíž nemá přehled o fungování systémů monitorování včetně systémů IT. V roce 2019 proběhne přezkum výkonnosti a do té doby existuje riziko, že nebude možné žádná nápravná opatření dokončit včas a že přezkum výkonnosti nebude vycházet ze správných informací (viz ***body 53–60***).

80. Zjistili jsme, že řada milníků ve výkonnostním rámci již není realistická. V případě, že bude nutné milníky revidovat, neexistuje jistota, že potřebné změny v operačním programu mohou být provedeny včas pro účely přezkumu výkonnosti (viz ***body 61 a 62***).

81. Pokud jde o ukazatele výsledků, měří ukazatele EFRR a ESF různé věci různým způsobem. Pojetí „výsledku“ se vlastně v nařízeních upravujících jednotlivé fondy vykládá různě. U obou fondů jsme zjistili riziko, že na úrovni EU nemusí být možné provést směrodatnou agregaci údajů o výkonnosti (zejména pokud jde o výsledky)[49]. Dále jsme doporučili[50], aby Komise stanovila společnou definici „výstupů“ a „výsledků“ (viz ***bod 73***).

---

[49] Viz zvláštní zpráva č. 2/17, bod 150.

[50] Viz zvláštní zpráva č. 2/17, doporučení 3.

82. Pokud jde o EFRR, mnoho ukazatelů výsledků často využívá jiné zdroje, například data z národních statistických úřadů. Hodnocení by měla měřit dosažené výsledky ve srovnání s cíli operačních programů. Vzhledem k pozdnímu začátku provádění však bylo v době našeho auditu k dispozici jen málo těchto hodnocení. V důsledku toho je obtížné u EFRR monitorovat, do jaké míry projekty přispívají k dosahování cílů operačního programu (viz ***body 63–69***). Tento problém se týká i ESF, neboť mnoho dohod o poskytnutí dotace neobsahuje kvantifikované ukazatele výsledků.

83. Podobně pak základ výkonnostního rámce tvoří převážně ukazatele výstupů a finanční ukazatele. To znamená, že uvolnění výkonnostní rezervy se bude opírat zejména o tyto druhy ukazatelů namísto o dosažené výsledky a skutečný pokrok dosažený při plnění cílů operačního programu. Také informace zveřejněné ve zprávách Komise se většinou týkají výstupů, vyjma ESF, kde je uváděna souhrnná hodnota některých ukazatelů výsledků (viz ***body 70–72***).

Doporučení 1 – Výběr projektů zaměřený na výsledky

Aby zajistily jednotný a skutečně na výsledky zaměřený přístup k výběru projektů, měly by členské státy:

a) mít kritéria výběru, jež budou vyžadovat, aby příjemci definovali nejméně jeden skutečný ukazatel výsledku na základě společné definice toho, co v jejich projektu představuje „výsledek“, včetně výchozí a cílové hodnoty. Tento ukazatel výsledku by měl přispívat k ukazatelům výsledků stanoveným na úrovni operačního programu;

b) zahrnovat posouzení těchto očekávaných výsledků a ukazatelů do zprávy o hodnocení žádostí;

c) při rozhodování o tom, které postupy výběru projektů se použijí, zajistit, aby bylo provedeno vzájemné porovnání projektových žádostí.

Cílové datum provedení: od roku 2019 pro příští výzvy k předkládání návrhů

Doporučení 2 – Monitorování zaměřené na výsledky

a) Aby bylo možné monitorovat přínos projektů pro cíle operačního programu, měly by členské státy do dohody o poskytnutí dotace zahrnout kvantifikované ukazatele výsledků, které budou poskytovat vstupní údaje pro ukazatele výsledků stanovené na úrovni operačního programu.

Cílové datum provedení: od roku 2019 pro příští výzvy k předkládání návrhů

b) Aby byl rámec monitorování EFRR více zaměřen na výsledky, zejména aby umožňoval agregování údajů o výkonnosti, měla by Komise pro tento fond definovat společné ukazatele výsledků na základě společné definice „výsledků“.

Cílové datum provedení: příprava příštího VFR

Doporučení 3 – Podávání zpráv o výkonnosti a příprava přezkumu výkonnosti v roce 2019

Aby Komise zkvalitnila své zprávy o výkonnosti a mohla provést účelný přezkum výkonnosti za využití spolehlivých údajů a realistických milníků, měla by:

a) získat přehled o hlavních nedostatcích a nejistotách monitorovacích systémů operačních programů, a to na základě auditů provedených Komisí i auditními orgány (audity nezbytných systémů / audity spolehlivosti údajů o výkonnosti);

b) změny v operačních programech požadované členskými státy a související s odůvodněnými revizemi milníků rámce výkonnosti zpracovávat včas pro účely přezkumu výkonnosti.

Cílové datum provedení: před dokončením přezkumu výkonnosti

Tuto zprávu přijal senát II, jemuž předsedá Iliana IVANOVA, členka Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 27. června 2018.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA I

Seznam projektů vybraných k tomuto auditu

(částky v mil. EUR)

Č.	Popis projektu	Dříve obdržené dotace	Celková výše investic	Výše dotace EU	Fond	TC a)	PO b)	IP/SC c)	Datum zahájení a dokončení	Dosažené výstupy a výsledky	Výběr projektů č. (viz *příloha III*)
Česká republika – OP Zaměstnanost (OPZ) 2014CZ05M9OP001 (částky v mil. CZK)											
1	Nové pracovní příležitosti (nástroje výzvy pro aktivní opatření na pracovním trhu)	Ano	4 011	3 304,6	ESF	8	1.1	1.1.1	1. 4. 2015 probíhá	Zaměstnaní účastníci: 14 304	1
2	Zařízení péče o děti předškolního věku č. 1 (výzva Podpora vybudování a provozu zařízení péče o děti předškolního věku pro podniky i veřejnost mimo hl. m. Prahu)	Ano	4,9	4,2	ESF	8	1.2	1.2.1	1. 1. 2016– 31. 12. 2017	Počet míst ve školce: 24	2
3	Zařízení péče o děti předškolního věku č. 2a) (výzva Podpora vybudování a provozu zařízení péče o děti předškolního věku pro podniky i veřejnost mimo hl. m. Prahu)	Ano	4,1	3,4	ESF	8	1.2	1.2.1	1. 1. 2016– 31. 12. 2017	Počet míst ve školce: 20	2
4	Zařízení péče o děti předškolního věku č. 2b) (výzva Podpora vybudování a provozu zařízení péče o děti předškolního věku pro podniky i veřejnost mimo hl. m. Prahu)	Ano	4,9	4,2	ESF	8	1.2	1.2.1	1. 1. 2016 – probíhá	Počet míst ve školce: 20 Počet osob využívajících zařízení péče o děti: 30	2
5	„Podpora vybraných sociálních služeb na (azylové domy, denní stacionáře atd.) v jednom kraji“	Ano	411,8	350	ESF	9	2.1	2.1.1	1. 1. 2016 – probíhá	Skutečná realizace: Dosud nelze použít, projekt je v počáteční fázi	3

Č.	Popis projektu	Dříve obdržené dotace	Celková výše investic	Výše dotace EU	Fond	TC a)	PO b)	IP/SC c)	Datum zahájení a dokončení	Dosažené výstupy a výsledky	Výběr projektů č. (viz *příloha III*)
Česká republika – OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OPPIK) 2014CZ16RFOP001 (částky v mil. CZK)											
6	Podpora vývozu společností	Ano	1,2	0,6	EFRR	3	2.1	3b SC 2.2	3. 7. 2015– 10. 5. 2016	Počet účastí na výstavách a veletrzích v zahraničí 3 (avšak tatáž společnost): podpořena jedna společnost Dříve obdržené dotace: 12 projektů OPPI 265,2 mil. CZK. 4 dotace na veletrhy 53 mil. CZK.	4
7	Účast na veletrzích v zahraničí v roce 2016	Ano	3,3	1,6	EFRR	3	2.1	3b SC 2.2	9. 9. 2015– 21. 12. 2016	Počet účastí na výstavách a veletrzích v zahraničí 3 (avšak tatáž společnost): podpořena jedna společnost Dříve obdržené dotace: 8 projektů OPPI 117,3 mil. CZK. 1 projektů OPLZZ 5,3 mil. CZK.	4
Česká republika – OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OPPIK) 2014CZ16RFOP001 (částky v mil. CZK)											
8	Vybudování výrobní haly pro divizi dřevovýroby	Ano	8,6	3,8	EFRR	3	2.1	3c SC 2.2	1. 11. 2015– 25. 1. 2016	Revitalizace areálu společnosti (844 m) Počet firem využívajících revitalizovanou infrastrukturu: 1 Dříve obdržené dotace: 7,2 milionu CZK	5
9	Rekonstrukce objektu	Ano	21,2	7,4	EFRR	3	2.1	3c SC 2.2	7. 9. 2015– 6. 9. 2016	Revitalizace areálu společnosti (2 721 m^2) Počet firem využívajících revitalizovanou infrastrukturu: 1 Dříve obdržené dotace: 12 projektů OPPI 123,7 mil. CZK, Projekt OPLZZ 2,2 mil. CZK	5

Č.	Popis projektu	Dříve obdržené dotace	Celková výše investic	Výše dotace EU	Fond	TC a)	PO b)	IP/SC c)	Datum zahájení a dokončení	Dosažené výstupy a výsledky	Výběr projektů č. (viz *příloha III*)
Francie – OP EFRR/ESF Lotrinsko a Vogézy – 2014FR16M0OP015											
10	Převzetí tiskařského provozu (v důsledku odchodu předchozího vlastníka do důchodu)	Ne	2	0,04	EFRR	3	2	2.3A	18. 9. 2014–12. 10. 2015	Počet podniků pobírajících podporu: 1 Pracovní místa: + 2	6
11	Pořízení výrobního zařízení (např. lis 140 t s dvojitým vstřikováním)	Ne	0,6	0,05	EFRR	3	2	2.3A	1. 1. 2014–31. 12. 2016	Počet podniků pobírajících podporu: 1 Pracovní místa: + 2	6
12	Investice do rozvoje lyžařského střediska	Ne	6,7	1,1	EFRR	3	9	9.3A	1. 1. 2015–31. 12. 2016	Počet podniků pobírajících podporu: 1 Počet podniků pobírajících dotaci: 1	7
13	Pořízení výrobního zařízení (hydraulické nástroje)	Ne	1,6	0,02	EFRR	3	2	2.3A	2. 7. 2014–31. 2. 2016	Počet podniků pobírajících podporu: 1 Počet podniků pobírajících dotaci: 1 Pracovní místa: + 6	6
Francie – Národní OP ESF (PON FSE) – 2014FR05SFOP001											
14	Podpora osob, kterým je v daném departmentu vypláceno životní minimum	Ano	10,7	5,3	ESF	3	9	1.1	1. 1. 2014–31. 12. 2016	Předpokládaný počet účastníků: 6 360/rok nebo 19 080 celkem	8
15	Doprovod/poradenství pro osoby při procesu začleňování včetně výuky francouzštiny	Ano	2	1	ESF	3	9	1.1	1. 1. 2014–31. 12. 2016	Počet účastníků opatření (2014–2016): 657 Pozitivní výstupy do tří měsíců po účasti v projektu: 40 %	9
Francie – Národní OP ESF (PON FSE) – 2014FR05SFOP001											
16	Odborná příprava zaměstnanců ve stavebnictví (Paříž a sousední region)	Ano	9,5	4,8	ESF	2	8	5,3	1. 1. 2014–31. 12. 2015	Počet účastníků opatření (2014–2016): 2 464	10
17	Profesionalizace sítí pro tvorbu činností	Ano	5,2	2,6	ESF	1	8	3,2	1. 1. 2014–31. 12. 2016	Žádní účastníci	11

Č.	Popis projektu	Dříve obdržené dotace	Celková výše investic	Výše dotace EU	Fond	TC a)	PO b)	IP/SC c)	Datum zahájení a dokončení	Dosažené výstupy a výsledky	Výběr projektů č. (viz *příloha III*)
18	Odborné vzdělávání nezaměstnaných	Ano	80	30,7	ESF	2	8	5,4	1. 1. 2014–31. 12. 2016	Počet účastníků vzdělávání: 21 860 (cíl: 22 734)	12
Itálie – OP ESF Piemont – 2014IT05SFOP013											
19	Odborné vzdělávání na pomoc začleňování na trh práce (technický e-obchod)	Ano	0,69	0,69	ESF	8	1	8.x	1. 10. 2015–15. 6. 2016	Kurz technického e-obchodu (600 hodin)	13
20	Odborná příprava na pomoc začleňování na trh práce (kadeřník)	Ano	0,69	0,69	ESF	8	1	8.x	1. 10. 2015–15. 06. 2016	Kadeřnický kurz (600 hodin)	13
21	Odborná příprava k podpoře povinného vzdělávání (tesař)	Ano	0,99	0,99	ESF	8	2	8.x	1. 10. 2015–15. 06. 2016	Tesařský kurz (1 050 hodin)	14
22	Odborná příprava k podpoře povinného vzdělávání (zpracovatel zemědělsko-potravinářských produktů)	Ano	0,99	0,99	ESF	8	2	8.x	1. 10. 2015–15. 6. 2016	Kurz zaměřený na zemědělsko-potravinářské produkty (1 050 hodin)	14
Itálie – OP EFRR/ESF Apulie – 2014IT16M2OP002											
23	Pořízení 10 nových autobusů pro osobní dopravu	Ano	4,12	1,41	EFRR	3	3	3a	5. 5. 2015–31. 12. 2015	žádný	15
24	Nákup zařízení na výrobu bezlepkových těstovin	Ano	2,7	0,8	EFRR	3	3	3a	16. 6. 2015–31. 12. 2015	– Obrat (2017 o/s) – Nárůst 4 pracovní jednotky	15
Itálie – OP EFRR/ESF Apulie – 2014IT16M2OP002											
25	Přestavba a adaptace (budovy) stávající školy na jesle	Ano	0,5	0,44	EFRR	9	9	9a	1. 1. 2016–31. 12. 2016	57 nových míst v jeslích	16
26	Přestavba a adaptace (budovy) stávající školy na jesle	Ano	0,35	0,31	EFRR	9	9	9a	1. 1. 2016–31. 12. 2016	42 nových míst v jeslích	16

Č.	Popis projektu	Dříve obdržené dotace	Celková výše investic	Výše dotace EU	Fond	TC a)	PO b)	IP/SC c)	Datum zahájení a dokončení	Dosažené výstupy a výsledky	Výběr projektů č. (viz *příloha III*)
Finsko – OP Udržitelný růst a práce – Finský program strukturálních fondů – 2014FI16M2OP001											
27	Investice do linky pro práškové lakování, akustické stěny linky a ohýbačky oceli. Výroba reorganizována podle metody LEAN	Ano	0,85	0,32	EFRR	3	1	3d 2.1	16. 2. 2015–30. 6. 2016	Obrat: + 0,3 mil. EUR + 10 % stávajícího Přímý vývoz: + 0,07 mil. EUR + 100 % stávajícího Pracovní místa: + 2 (z toho 0 pro ženy) Ostatní: Významné úspory energie na jednotku výroby, nejméně 10 % spotřeby energie	17
28	Investice do vývoje linky na výrobu betonu, reorganizace interní logistiky i vývoj nového sortimentu	Ano	2,45	0,619	EFRR	3	1	3d 2.1	2. 3. 2015–30. 9. 2016	Ihned po dokončení: Obrat: + 0,41 mil. EUR Pracovní místa: + 1 2 roky po dokončení (dosud není známo): Obrat: + 2,5 mil. EUR + 20 % stávajícího obratu Pracovní místa: + 7 Projekt přispívá k nízkouhlíkovému hospodářství	17
29	Vývoj a potvrzení modelu služeb používaného v jednom z městských středisek služeb zaměstnanosti pro mladé dospělé, kteří v minulosti užívali nelegální látky, který je má podpořit při normalizaci jejich života, aby mohli začít uvažovat o hledání zaměstnání	Ano	0,24	0,17	ESF	9	5	8i	2. 1. 2015–31. 12. 2016	Příjemci: 39 osob (cíl: 80 osob)	18
Finsko – OP Udržitelný růst a práce – Finský program strukturálních fondů – 2014FI16M2OP001											
30	Nabídnout přechodně zaměstnaným lidem odborné	Ano	0,31	0,22	ESF	8	3	9i	1. 1. 2015–31. 12. 2016	Příjemci: 82 osob (cíl 100 osob)	18

Č.	Popis projektu	Dříve obdržené dotace	Celková výše investic	Výše dotace EU	Fond	TC a)	PO b)	IP/SC c)	Datum zahájení a dokončení	Dosažené výstupy a výsledky	Výběr projektů č. (viz *příloha III*)
	vzdělávání a zvýšit tak jejich šance na nalezení pracovního místa a jejich možnosti volby zaměstnání (sociální ekonomika)										
31	Vývoj uživatelského rozhraní pro lékařský ultrazvukový skener	Ano	0,34	0,17	EFRR	3	1	3a 1.1	30. 1. 2015 – 30. 4. 2016	Při dokončení projektu / odhad 2 roky poté: Obrat: + 0,25 mil. EUR + 100 % / + 10 mil. EUR + 100 % Přímý vývoz: + 0,25 mil. EUR + 100 % / + 9,8 mil. EUR + 100 % Pracovní místa: + 3 / 15 (z toho ženy 0 / 5) (cíl 35) p. míst ve výzkumu a vývoji + 3 / 10 (z toho ženy 0 / 3) Jiná nehmotná práva 0 / 3 (cíl 4)	17
32	Vývoj nové linky na nátěr dřevěných obkladů	Ano	1,4	0,56	EFRR	3	1	3d 2.1	27. 1. 2015– 27. 1. 2017	Při dokončení projektu / odhad 2 roky po dokončení: Obrat: + 1 mil. EUR +12 % / + 2 mil. EUR + 24 % (cíl 3 mil. EUR) Přímý vývoz: není k dispozici / + 0,3 mil. EUR + 33 % (cíl 1 mil. EUR) Pracovní místa: + 3 / + 6, z toho ženy: + 1 / + 2 (cíl 2)	17
Finsko – OP Udržitelný růst a práce – Finský program strukturálních fondů – 2014FI16M2OP001											
33	Rozšíření závodu pro vývoj výrobních a logistických operací	Ano	1,17	0,35	EFRR	3	1	3d 2.1	1. 6. 2014– 31. 12. 2014	Při dokončení projektu / odhad 2 roky po dokončení: Obrat: + 10 mil. EUR 150 % (cíl 11 mil. EUR) / + 35 mil. EUR + 350 % Přímý vývoz: + 9 mil. EUR + 643 % (cíl 0,9 mil. EUR)/ + 26 mil. EUR + 999 %)	17

Č.	Popis projektu	Dříve obdržené dotace	Celková výše investic	Výše dotace EU	Fond	TC a)	PO b)	IP/SC c)	Datum zahájení a dokončení	Dosažené výstupy a výsledky	Výběr projektů č. (viz ***příloha III***)
										Pracovní místa: + 10 / 50 z toho ženy + 3 / + 5 (cíl 50) Pracovní místa ve výzkumu a vývoji: + 2 /+ 2 z toho ženy + 0/ + 1 (cíl 4) Jiná nehmotná práva 1 / 3 Projekt přispívá k nízkouhlíkovému hospodářství	
34	Rozšíření strojového parku moderních technologií na výrobu potrubí a ocelových konstrukcí a reorganizace uspořádání výrobního areálu	Ano	1,43	0,5	EFRR	3	1	3d 2.1	13. 2. 2015–31. 12. 2016	Při dokončení projektu / odhad 2 roky po dokončení: Obrat: 0 / + 1,4 mil. EUR + 34 % Přímý vývoz: 0 / + 0,46 mil. EUR + 136 % (cíl 0,75 mil. EUR) Pracovní místa: + 5 / + 8 z toho ženy 0 / 0 Jiné: úspory energie – / 1 MWh/rok	17

Poznámky: a) TC: tematický cíl, b) PO: prioritní osa, c) IP: investiční priorita a SC: specifický cíl.

PŘÍLOHA II

Tematické cíle

Číslo	Popis
1	Posílení výzkumu, technologického rozvoje a inovací
2	Zlepšení dostupnosti, využití a kvality informačních a komunikačních technologií
3	Zvýšení konkurenceschopnosti MSP
4	Podpora přechodu na nízkouhlíkové hospodářství ve všech odvětvích
5	Podpora přizpůsobení se změně klimatu, předcházení rizikům a řízení rizik
6	Zachování a ochrana životního prostředí a podpora účinného využívání zdrojů
7	Podpora udržitelné dopravy a odstraňování překážek v klíčových síťových infrastrukturách
8	Podpora udržitelné zaměstnanosti, kvalitních pracovních míst a mobility pracovních sil
9	Podpora sociálního začleňování a boj proti chudobě a diskriminaci
10	Investice do vzdělávání, odborné přípravy a odborného výcviku k získávání dovedností a do celoživotního učení.
11	Posilování institucionální kapacity veřejných orgánů a zúčastněných stran a přispívání k účinné veřejné správě.

Zdroj: Článek 9 a příloha XI část I nařízení (EU) č. 1303/2013.

Příloha III

Seznam postupů výběru projektů kontrolovaných v tomto auditu

Č.	Název / identifikace	Poznámky	Fond	TC a)	PO/IP/SC b)	Druh postupu výběru projektů c)	Soutěžní	Kdo dřív přijde, je dřív na řadě	Auditované projekty (viz *příloha II*)
Česká republika – OPZ									
1	Nástroje aktivní politiky trhu práce (č. 03_15_001)	Výběr opatření, která zvýší zaměstnanost podpořených osob, zejména starších, nízkokvalifikovaných a znevýhodněných Příjemce (Úřad práce ČR) stanovený v dohodě o partnerství	ESF	8	1.1.1	Přímé přidělení 29. 7. 2015– 30. 4. 2016		–	1
2	Služby péče o děti mimo hl. m. Prahu (č. 03_15_035)	Snížit rozdíly v postavení žen a mužů Podpora vybudování a provozu zařízení péče o děti předškolního věku pro podniky i veřejnost mimo hl. m. Prahu („služby péče o děti“)	ESF	8	1.2.1	Časově omezená výzva k předkládání projektů: 11. 11. 2015– 8. 1. 2016		ANO	2, 3, 4
3	„Sociální služby“ (č. 03_15_005)	2.1.1 – Zvýšit uplatnitelnost osob ohrožených sociálním vyloučením nebo sociálně vyloučených na trhu práce a 2.1.2 – Rozvoj sektoru sociální ekonomiky Podpora vybraných sociálních služeb v návaznosti na krajské střednědobé plány rozvoje sociálních služeb („sociální služby“) Příjemce (všechny CZ kraje) i finanční krytí pro každý kraj stanovila dohoda o partnerství	ESF	9	2.1.1 2.1.2	Přímé přidělení zahájeno: 26. 6. 2015 Žádosti přijaté v období: 20. 7. 2015– 13. 12. 2019		–	5
Česká republika – OPPIK									
4	Marketing I	Cíl SC 2.2: Zvýšit internacionalizaci malých a středních podniků	EFRR	3	PO2, SC 2.2	Časově omezená výzva		ANO, pokud žádosti dosáhnou	6, 7

Č.	Název / identifikace	Poznámky	Fond	TC a)	PO/IP/SC b)	Druh postupu výběru projektů c)	Soutěžní	Kdo dřív přijde, je dřív na řadě	Auditované projekty (viz ***příloha II***)
		– služby pro MSP zaměřené na mezinárodní konkurenceschopnost usnadňující vstup na zahraniční trhy, – sofistikované poradenské služby expertů se znalostí mezinárodního prostředí a poradenské služby pro strategické řízení a management inovací, včetně mentoringu a koučingu, – služby zaměřené na podporu internacionalizace zapojováním MSP do mezinárodních programů v oblasti výzkumné spolupráce (Horizont 2020, COSME).				2. 6. 2015– 30. 11. 2015		nejméně 60 bodů ze 100	
5	Nemovitosti I	Cíl SC 2.3: Zvýšit využitelnost infrastruktury pro podnikání – modernizace výrobních provozů a rekonstrukce stávající zastaralé infrastruktury a – rekonstrukce brownfieldů (bez výdajů na odstranění ekologických zátěží) a jejich přeměna na moderní podnikatelské objekty a vznik nově zrekonstruovatelných podnikatelských ploch.	EFRR	3	PO2, SC 2.3	Časově omezená výzva ve dvou fázích: 1.6.–31. 8. 2015 Pouze způsobilé žádosti: 1. 12. 2015– 31. 1. 2016		ANO, pokud žádosti dosáhnou nejméně 60 bodů ze 100	8, 9
Francie – OP Lotrinsko a Vogézy									
6	*Entreprenariat et entreprises*	Cíl: Vybrat projekty za účelem podpory investic do MSP ve všech fázích jejich vývoje k vytvoření udržitelných pracovních míst a přidané hodnoty	EFRR	3	PO 2 – SC 2.3.A	Průběžná výzva na jeden rok, s obnovením		ANO, za předpokladu splnění kritérií	10, 11, 13
7	*Développement économique et touristique du massif*	Cíl: zvýšit počet turistů v oblasti Vogéz	EFRR	3	PO 9 – SC 9.3.A	Průběžná výzva na jeden rok, s obnovením		ANO, za předpokladu splnění kritérií	12
Francie – PON FSE									
8	Výzva k předkládání projektů	Výzvu vyhlásil zprostředkující subjekt	ESF	9	PO3 – 3.9.1.1	Časově omezená výzva k předkládání		ANO, za předpokladu splnění kritérií	14

Č.	Název / identifikace	Poznámky	Fond	TC a)	PO/IP/SC b)	Druh postupu výběru projektů c)	Soutěžní	Kdo dřív přijde, je dřív na řadě	Auditované projekty (viz ***příloha II***)
						návrhů 16. 12. 2014 – 31. 3. 2015			
9	Výzva k předkládání projektů – AAP interne 2014–2017	Výzvu vyhlásil zprostředkující subjekt	ESF	9	PO3 – 3.9.1.1	Časově omezená výzva 9. 6. 2015– 30. 7. 2015		ANO, za předpokladu splnění kritérií	15
10	Výzva k předkládání projektů – 2014IDF-AXE2-01	Výzvu vyhlásil pověřený řídicí orgán	ESF	8	PO2 – 2.8.5.3	Časově omezená výzva 11. 8. 2014– 17. 11. 2014		ANO, za předpokladu splnění kritérií	16
11	Výzva k předkládání projektů	Výzvu vyhlásil zprostředkující subjekt	ESF	8	PO1 – 1.8.3.2	Průběžná výzva, s obnovením 1. 1. 2014– 31. 12. 2016		ANO, za předpokladu splnění kritérií	17
12	Výzva k předkládání projektů – CSP 2014/15	Výzvu vyhlásil řídicí orgán	ESF	8	PO2 – 2.8.5.4	Přímé přidělení, s obnovením 1. 1. 2014– 31. 12. 2017		ANO, za předpokladu splnění kritérií	18
Itálie – OP Piemont									
13	„Mercato del Lavoro“ v regionu Piemont (vyjma provincie Turín)	Vybrat kurzy odborné přípravy, které usnadní přístup na trh práce zejména pro mladé a dospělé nezaměstnané (19–25 let, někdy starší) s nízkým dosaženým vzděláním a vystavené celé řadě faktorů, které u nich zvyšují riziko dlouhodobé nezaměstnanosti (*Formazione professionale finalizzata alla lotta contro la disoccupazione*) Výzvu spravoval řídicí orgán	ESF	8	PO1 SC: 1.8.i.1.3	Časově omezená výzva 10. 7. 2015– 29. 7. 2015	ANO, počet bodů a pořadí		19, 20

Č.	Název / identifikace	Poznámky	Fond	TC a)	PO/IP/SC b)	Druh postupu výběru projektů c)	Soutěžní	Kdo dřív přijde, je dřív na řadě	Auditované projekty (viz ***příloha II***)
14	„Obbligo d'Istruzione" CMT 2015/2016 v provincii Turín	Vybrat kurzy, které umožní mladým lidem, kteří mají problémy se začleněním a byli vyloučeni z hlavního proudu vzdělávání, nebo dokonce předčasně ukončili školní docházku / povinné vzdělávání / odbornou přípravu, aby dokončili povinné desetileté vzdělávání a odbornou přípravu	ESF	8	PO1 SC: 1.8ii.2.4	– Tato výzva jako taková nebyla výběrem projektů, ale zahrnovala prodloužení zakázek pro příjemce vybrané dříve v rámci podobné výzvy v období 2011/2012. Pro zjednodušení a úsporu času se ŘO rozhodl zopakovat stejnou odbornou přípravu i v období 2015–2018.			21, 22
Itálie – OP Apulie									
15	D.D. č. 2487 ze dne 22. 12. 2014	Cíl: Usnadnit zakládání nových výrobních jednotek; rozšíření stávajících výrobních jednotek; diverzifikaci výroby o další nové výrobky; zásadní změnu celkového výrobního procesu stávající jednotky	EFRR	3	PO3 – 3.6	Průběžná výzva		ANO, za předpokladu splnění kritérií	23, 24
16	DD 367 ze dne 6. 8. 2015	Vybrat projekty, které mají zlepšit a modernizovat síť sociálních, vzdělávacích a zdravotnických zařízení v celém regionu Apulie. Účelem je zaplnit mezery v poskytování sociálních služeb lidem, rodinám a komunitám v regionu, a to spolufinancováním plánů sociálních investic nebo strukturálních opatření v oblasti sociálních služeb, zdravotní péče nebo vzdělávání. Způsobilými příjemci jsou například veřejné instituce, zejména obce, a soukromé subjekty nabízející služby sociální péče, které byly dříve veřejnými a dobročinnými institucemi v oblasti sociálních služeb či jiní veřejní poskytovatelé (např. místní zdravotní služby, obchodní komora)	EFRR	9	9.10 a 9.11	Průběžná výzva		ANO, pokud žádosti dosáhnou nejméně 70 bodů ze 100	25, 26
Finsko – OP Strukturální fondy									
17	Program rozvoje a podpory podnikání	Doplňkový program podpory v rámci EFRR realizovaný ve čtyřech centrech pro hospodářský rozvoj, dopravu a životní prostředí	EFRR	3	3 / všechny, diskreční zaměření na	Průběžná, platná pro celý VFR 2014–20. Roční příděl		ANO, pokud žádosti dosáhnou	27, 28, 31, 32, 33, 34

Č.	Název / identifikace	Poznámky	Fond	TC a)	PO/IP/SC b)	Druh postupu výběru projektů c)	Soutěžní	Kdo dřív přijde, je dřív na řadě	Auditované projekty (viz ***příloha II***)
					regionální cílená opatření	z rozpočtu členského státu		minimálního prahového počtu bodů	
18	Centrum pro hospodářský rozvoj, dopravu a životní prostředí, Jižní Savo, Finsko, Mikkeli	EFRR: zaměření na inteligentní specializaci ESF: zaměření na opatření podpory pro mládež a integrace aktérů a posílené spolupráce	ESF EFRR	3 8 9	EFRR – PO2 ESF – PO3 ESF – PO4 ESF – PO5	Časově omezená výzva: 8. 12. 2014– 16. 2. 2015		ANO, pokud žádosti dosáhnou minimálního prahového počtu bodů	29, 30
19	Centrum pro hospodářský rozvoj, dopravu a životní prostředí, Severní Ostrobotnie, Oulu		ESF EFRR	všechny	Všechny PO/IP/SC	Časově omezená výzva: 5. 5. 2014– 29. 8. 2014		ANO, pokud žádosti dosáhnou minimálního prahového počtu bodů	– Vybrané projekty nebyly dostatečně pokročilé, tudíž nebyly předmětem auditu
Finsko – OP Strukturální fondy									
20	Centrum pro hospodářský rozvoj, dopravu a životní prostředí, Severní Ostrobotnie, Oulu	V rámci ESF: zvláštní zaměření na začlenění přistěhovalců do společnosti V rámci EFRR: zaměření na environmentální a přírodní zdroje, zejména biorecyklační ekonomiku, jakož i na energetickou a materiálovou účinnost a na operace/projekty související s výzkumem a vývojem	ESF EFRR	3 8 9	EFRR – PO1 EFRR – PO2 ESF – PO3 ESF – PO4 ESF – PO5	Časově omezená výzva: ESF: 12. 12. 2015– 5. 2. 2016 EFRR: 12. 12. 2015– 12. 2. 2016		ANO, pokud žádosti dosáhnou minimálního prahového počtu bodů	

Poznámky:
a) TC: tematický cíl,

b) PO: prioritní osa, IP: investiční priorita, SC: specifický cíl;
c) Druh postupu výběru projektů.
Časově omezené výzvy: Výzvy s délkou trvání do 12 měsíců, obvykle několik týdnů až několik měsíců.
Průběžné výzvy: Výzvy otevřené s dobou delší než 12 měsíců, někdy po celou dobu trvání programového období.
Přímá přidělení: Zahrnuje závazné vyhrazení finančních prostředků pro určitou organizaci, obvykle veřejný subjekt, která pak přerozděluje finanční prostředky externím příjemcům.

Zdroj: Dokumentace postupů výběru projektů.

PŘÍLOHA IV

Seznam operačních programů kontrolovaných v tomto auditu

EFRR	ESF	Finanční prostředky z EU celkem	Jiné finanční prostředky	Finanční prostředky z EU celkem + jiné finanční prostředky	Zahrnuté TC	Datum schválení dohody o partnerství	Datum schválení OP Evropskou komisí	Nejnovější verze a datum schválení	Určení vnitrostátních orgánů ze strany EK/ČS	Řídicí orgán (ŘO) Případně: zprostředkující subjekt (ZS) nebo pověřený řídicí orgán (PŘO)
Částky v milionech EUR, kromě CZ										
Česká republika – OP Zaměstnanost (OPZ) – 2014CZ05M9OP001 (částky v mil. CZK)										
–	2 119	2 119	450	2 569	8,9,11	13. 4. 2014	6. 5. 2015	21. 7. 2017	EK: 16. 9. 2016 *ČS: 13. 9. 2016*	ŘO: Ministerstvo práce a sociálních věcí Žádný ZS
Česká republika – OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OPPIK) – 2014CZ16RFOP001 (částky v mil. CZK)										
4 331	–	4 331	3 611	7 942	1,2,3,4,7	13. 4. 2014	29. 4. 2015	1. 9. 2017	EK: 13. 3. 2017 *ČS: 13. 3. 2017*	ŘO: Ministerstvo průmyslu a obchodu ZS: Agentura pro podnikání a inovace
Francie – OP EFRR/ESF Lotrinsko a Vogézy – 2014FR16M0OP015										
337	72	409	279	688	1,2,3,4,5,6,9,10	8. 8. 2014	11. 12. 2014	–	EK: 13. 1. 2017 *ČS: 21. 12. 2016*	ŘO (od 1. ledna 2016): *L'autorité régionale pour la nouvelle région Grand Est*

EFRR	ESF	Finanční prostředky z EU celkem	Jiné finanční prostředky	Finanční prostředky z EU celkem + jiné finanční prostředky	Zahrnuté TC	Datum schválení dohody o partnerství	Datum schválení OP Evropskou komisí	Nejnovější verze a datum schválení	Určení vnitrostátních orgánů ze strany EK/ČS	Řídicí orgán (ŘO) Případně: zprostředkující subjekt (ZS) nebo pověřený řídicí orgán (PŘO)
Částky v milionech EUR, kromě CZ										
Francie – Národní OP ESF pro zaměstnanost a sociální začleňování (PON FSE) - 2014FR05SFOP001										
–	2 894	2 894	2 577	5 471	8,9,10,11	8. 8. 2014	10. 10. 2014	–	EK: 12. 1. 2017 *ČS: 21. 10. 2016*	ŘO: *Ministère du travail, de l'emploi, de la formation professionnelle et du dialogue social* 13 PŘO Několik ZS: *Conseil départemental de la Seine-Saint-Denis, Conseil départemental du Val-de-Marne, Association France active, Fonds paritaire de la sécurisation des parcours professionels*
Itálie – OP ESF Piemont – 2014IT05SFOP013										
–	436	436	436	872	8,9,10,11	29. 10. 2014	11. 7. 2017	12. 12. 2014	EK: 8. 9. 2017 *ČS: 24. 10. 2016*	ŘO: Region Piemont (odbor „Sociální soudržnost") ZS: *Citta Metropolitana Torino*
Itálie- OP Apulie – 2014IT16M2OP002										
1 394	386	1 780	1 780	3 560	1,2,3,4,5,6, 7,8,9,10, 11,12	29. 10. 2014	17. 7. 2014	13. 8. 2015	EK: 21. 2. 2018 *ČS: 18. 7. 2017*	ŘO: Region Apulie (odbor *Servizio Attuazione del programma*) ZS: *Puglia Sviluppo*
Finsko – OP Udržitelný růst a práce – 2014FI16M2OP001										
766	513	1 279	1 279	2 558	1,3,4,8,9, 10	7. 10. 2014	11. 12. 2014	24. 5. 2016	EK: 20. 12. 2016 *ČS: 24. 11. 2016*	ŘO: Odbor podnikání a regionálního rozvoje při Ministerstvu hospodářských věcí a zaměstnanosti ZS: ELY-Centra v Mikkeli a Oulu

PŘÍLOHA V

Prioritní osa, investiční priority a specifické cíle, kterým odpovídají vybrané projekty v příloze I

Prioritní osa	Tematický cíl	Investiční priorita	Specifický cíl
Česká republika – OPZ			
PO1	8	8i – Přístup k zaměstnání pro uchazeče o zaměstnání a neaktivní osoby, včetně dlouhodobě nezaměstnaných a osob vzdálených trhu práce, také prostřednictvím místních iniciativ na pomoc zaměstnanosti a podpory mobility pracovních sil	1.1 – Zvýšit zaměstnanost podpořených osob, zejména starších, nízkokvalifikovaných a znevýhodněných
		8iv – Rovnost žen a mužů ve všech oblastech, včetně přístupu k zaměstnání, kariérního postupu, sladění pracovního a soukromého života a podpory stejné odměny za stejnou práci	1.2 – Snížit rozdíly v postavení žen a mužů na trhu práce
PO2	9	9i – Aktivní začleňování, včetně začleňování s ohledem na podporu rovných příležitostí, a aktivní účast a zlepšení zaměstnatelnosti	2.1 – Zvýšit uplatnitelnost osob ohrožených sociálním vyloučením nebo sociálně vyloučených ve společnosti a na trhu práce
Česká republika – OPZ			
PO2	3	3 b) – Vyvíjení a zavádění nových obchodních modelů pro MSP, zejména pro oblast mezinárodního obchodu	2.2 – Zvýšit internacionalizaci malých a středních podniků
		3 c) – Podpora vzniku a rozšíření moderních kapacit pro vývoj výrobků a služeb	2.3 – Zvýšit využitelnost infrastruktury pro podnikání
Francie – OP Lotrinsko a Vogézy			
PO2	3	A – Podpora podnikatelského ducha	Podporovat investice v MSP ve všech fázích jejich vývoje
PO9	3	A – Podpora podnikatelského ducha	Zvýšit cestovní ruch v horské oblasti Vogéz
Francie – PON FSE			
PO1	8	8iii – Podpora samostatné výdělečné činnosti, podnikání a zakládání firem včetně	2 -0 1. Posílení a sdílení nabídky služeb v rámci sítí a/nebo mezi různými aktéry na podporu tvorby

Prioritní osa	Tematický cíl	Investiční priorita	Specifický cíl
		inovativních malých a středních podniků a mikropodniků	nebo přebírání činností a posilování činností
			1 - Profesionalizace zaměstnanců a dobrovolníků z podpůrných sítí pro zřizování podniků a podpůrných organizací pro posilování činností
PO2	8	8v – Pomoc pracovníkům, podnikům a podnikatelům přizpůsobovat se změnám	3 – Opatření, která umožní splnit podmínky a předpoklady účinného přístupu k odborné přípravě
PO3	9	9i – Aktivní začleňování, včetně podpory rovných příležitostí, aktivní účasti a zlepšení zaměstnatelnosti	1 – a) Zavádění personalizovaných metod, posilování zaměstnatelnosti s ohledem na různé překážky, které je třeba překonat, v rámci globálního přístupu
Itálie – OP Piemont			
PO1	8	8i – Přístup k zaměstnání pro uchazeče o zaměstnání a neaktivní osoby, včetně dlouhodobě nezaměstnaných a osob vzdálených trhu práce, také prostřednictvím místních iniciativ na pomoc zaměstnanosti a podpory mobility pracovních sil	ER 8.5 – Podporovat vstup na trh práce a zaměstnanost dlouhodobě nezaměstnaných a osob s většími překážkami při hledání zaměstnání a zajistit podporu pro osoby ohrožené dlouhodobou nezaměstnaností
		8.ii – Trvalé začlenění mladých lidí na trh práce, mimo jiné pomocí „záruky pro mladé lidi“, a to zejména těch, kteří nejsou ve vzdělávání, v zaměstnání nebo v profesní přípravě, včetně těch mladých lidí, kterým hrozí sociální vyloučení, a mladých lidí z marginalizovaných komunit	ER 8.1 – Zvýšit zaměstnanost mladých lidí
Itálie – OP Apulie			
PO3	3	3.a – Podpora podnikání, zejména usnadněním hospodářského využívání nových myšlenek a napomáháním vytváření nových podniků	ER 3.5 – Podpora zřizování a posilování mikropodniků a MSP
PO9	9	9.a – Investice do zdravotnické a sociální infrastruktury, které přispívají k rozvoji, snižování nerovností, pokud jde o zdravotní stav, a k lepší přístupnosti služeb	ER 9.3 – Zvyšování/posilování/zlepšování kvality sociálních a vzdělávacích služeb a infrastruktury pro děti a služeb sociální péče a infrastruktury pro osoby s omezenou samostatností a modernizace sítě

Prioritní osa	Tematický cíl	Investiční priorita	Specifický cíl
			infrastruktury a místních služeb zdravotní a sociální péče
Finsko – OP Udržitelný růst a práce			
PO1	3	3a – Podpora podnikání, zejména usnadněním hospodářského využívání nových myšlenek a napomáháním vytváření nových podniků, mimo jiné prostřednictvím podnikatelských inkubátorů	1.1 – Vytváření nových příležitostí k podnikání
PO1	3	3d – Podpora MSP, aby mohly být součástí růstu na místních, vnitrostátních a mezinárodních trzích a inovačních procesů	2.1 – Podpora růstu a expanze MSP do zahraničí
PO3	8	8i – Přístup k zaměstnání pro uchazeče o zaměstnání a neaktivní osoby, včetně dlouhodobě nezaměstnaných a osob vzdálených trhu práce, také prostřednictvím místních iniciativ na pomoc zaměstnanosti a podpory mobility pracovních sil	6.1 – Podpora zaměstnanosti mladých lidí a osob s oslabeným postavením na trhu práce
PO5	9	9i – Aktivní začleňování, včetně začleňování s ohledem na podporu rovných příležitostí, a aktivní účast a zlepšení zaměstnatelnosti	10.1 – Zlepšování schopnosti osob mimo zaměstnanost pracovat a zapojit se

PŘÍLOHA VI

Ukazatele výstupů a výsledků operačního programu pro prioritní osu popsanou v příloze V a financovanou z EFRR

PO/IP/SC	Ukazatele výstupů	Regiony: Méně rozvinuté	Regiony: Přechodové	Regiony: Rozvinuté	Regiony: Celkem	Ukazatele výsledků a zdroj	Přechodové: Výchozí hodnota	Přechodové: Cíl 2023	Rozvinuté: Výchozí hodnota	Rozvinuté: Cíl	Výzva	Projekt
ČESKÁ REPUBLIKA – OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OPPIK) 2014CZ16RFOP001												
PO 2 **3b.2.2**	CO1: Počet podniků pobírajících podporu CO2: Počet podniků pobírajících dotaci CO4: Počet podniků pobírajících nefinanční podporu CO6: Soukromé investice odpovídající veřejné podpoře podniků (dotace) (v mil. CZK)	4 600 2 100 3 000 84			4 600 2 100 3 000 84	SR: procentní podíl exportu na celkovém obratu podniků (*zdroj*: MPO)	2011: 21,3 %	22,3 % – 23,8 %			4	6, 7
PO 2 **3c.2.2**	CO1: Počet podniků pobírajících podporu CO2: Počet podniků pobírajících dotaci CO6: Soukromé investice odpovídající veřejné podpoře podniků (dotace) (v mil. CZK) CO22: Celková rozloha regenerovaných lokalit v ha	695 695 335 150			695 695 335 150	SR: celková rozloha regenerovaných lokalit v ha (*zdroj*: národní databáze brownfieldů)	2011: 25 875	25 900 – 26 050			5	8, 9
Francie – OP GRAND EST FR16M0OP015												
PO 2 **3.A**	CO1: Počet podniků pobírajících podporu CO2: Počet podniků pobírajících dotaci CO3: Počet podniků pobírajících jinou podporu než dotaci CO4: Počet podniků pobírajících nefinanční podporu CO8: Zvýšení zaměstnanosti v podporovaných podnicích		1 100 805 530 520 960		1 100 805 530 520 960	SR4: Vývoj investic průmyslových MSP v regionu (*zdroj*: národní statistický úřad)	2012: – 8,0 %	3,0 %			6	10, 11 a 13
PO 9 **3.A**	CO1: Počet podniků pobírajících podporu CO2: Počet podniků pobírajících dotaci CO4: Počet podniků pobírajících nefinanční podporu CO9: Zvýšení počtu očekávaných návštěv		46 34 12 11 760	33 24 9 8 240	79 58 21 20 000	SR22: Počet očekávaných návštěv a dnů lyžování v mil. (*zdroje*: *Observatoires régionaux du Tourisme* a *Domaine skiable de France*)	2011: 1 692	1 861	2011: 1 468	1 614	7	12

PO/IP/SC	Ukazatele výstupů	Regiony: Méně rozvinuté	Regiony: Přechodové	Regiony: Rozvinuté	Regiony: Celkem	Ukazatele výsledků a zdroj	Přechodové: Výchozí hodnota	Přechodové: Cíl 2023	Rozvinuté: Výchozí hodnota	Rozvinuté: Cíl	Výzva	Projekt
ITÁLIE - OP APULIE 2014IT16M2OP002												
PO 3 **3.a**	CO1: Počet podniků pobírajících podporu CO5: Počet začínajících podniků pobírajících podporu CO8: Zvýšení zaměstnanosti v podporovaných podnicích				2 000 500 50	SR3002: čistý obrat podniku (*zdroj*: ISTAT)	2012: – 0,6 %	0,4 %			15 a 16 1	23, 24, 25 a 26 2
FINSKO – OP Udržitelný růst a práce (2014FI16M2OP001)												
PO 1 **3a**	CO1: Počet podniků pobírajících podporu CO2: Počet podniků pobírajících dotaci CO3: Počet podniků pobírajících jinou finanční podporu než dotaci CO5: Počet nově podpořených podniků CO6: Soukromé investice odpovídající veřejné podpoře podniků (dotace, v mil. EUR) CO7: Soukromé investice odpovídající veřejné podpoře podniků (jiné než dotace, v mil. EUR) CO8: Zvýšení zaměstnanosti v podporovaných podnicích 6: Počet podniků, které po obdržení finančních prostředků zahájí nové podnikání 7: Počet podniků s významným nárůstem obratu nebo počtu zaměstnanců 8: Počet podniků prosazujících nízkouhlíková řešení 10: Počet MSP se zlepšenou dostupností v důsledku projektu (nejvzdálenější nebo severní řídce osídlené regiony) 9: Jiné investice podporující podnikání v důsledku projektu (nejvzdálenější nebo severní řídce osídlené regiony – v mil. EUR)			2 465 2 455 10 1 200 51,697 10 7 800 850 1 010 615 220 13,7	2 465 2 455 10 1 200 51,697 10 7 800 850 1 010 615 220 13,7	index hospodářské dynamiky (*zdroj*: Finský statistický úřad) Umístění MSP			2010: 1 2010: 16 761	1.1 18 437	17	31
PO 1 3d	CO2: Počet podniků pobírajících dotaci CO3: Počet podniků pobírajících jinou finanční podporu než dotaci			3 175 20	3 175 20	index hospodářské dynamiky (*zdroj*: Finský statistický úřad)			1	1,10	17	27, 28, 32, 33, 34
PO 1 3d	CO6: Soukromé investice odpovídající veřejné podpoře podniků (dotace), v mil. EUR			337,15	337,15	Rostoucí podniky (zaměstnává min. 3 soby a			4 326	4 759		

PO/IP/SC	Ukazatele výstupů	Regiony				Ukazatele výsledků a zdroj	Přechodové		Rozvinuté		Výzva	Projekt
		Méně rozvinuté	Přechodové	Rozvinuté	Celkem		Výchozí hodnota	Cíl 2023	Výchozí hodnota	Cíl		
	CO7: Soukromé investice odpovídající veřejné podpoře podniků (jiné než dotace), v mil. EUR			10	10	průměrný růst počtu zaměstnanců je vyšší než 10 %) (*zdroj*: Finský statistický úřad)						
	CO8: Zvýšení zaměstnanosti v podporovaných podnicích			4 900	4 900							
	Specifické ukazatele:											
	Počet podniků v projektech, kde je hlavním cílem prosazovat růst a mezinárodní hospodářské transakce			5 170	5 170							
	Počet podniků, které začínají vyvážet nebo rozšiřují svůj vývoz na nový trh			1 330	1 330							
	Úspory energie (MWh)			460 435	460 435							
	Podniky s významným nárůstem obratu nebo počtu zaměstnanců			1 340	1 340							
	Podniky prosazující nízkouhlíková řešení			650	650							

Vysvětlivky: CO: společný ukazatel výstupu, CR: společný ukazatel výsledků, SR: specifický ukazatel výsledků (u EFRR jsou všechny ukazatele výsledků specifické pro daný stát / operační program).

PŘÍLOHA VII

Ukazatele výstupů a výsledků operačního programu pro prioritní osu popsanou v příloze V a financovanou z ESF

PO/IP	Ukazatele výstupů	M	Ž	Celkem	Ukazatele výsledků a zdroj	Výchozí hodnota			Cíl (2023)			Výzva	Projekt
						M	Ž	Celkem	M	Ž	Celkem		
ČESKÁ REPUBLIKA – OP Zaměstnanost 2014CZ05M9OP001													
PO1 1.1	CO06: Účastníci ve věku do 25 let			38 571	CR01: Neaktivní účastníci, kteří začali hledat práci po ukončení své účasti (IS ESF 2014+)			**2013:** 1 210			3 500	**1**	**1**
	CO07: Účastníci ve věku nad 54 let			51 429	CR03: Účastníci, kteří získali kvalifikaci po ukončení své účasti			13 268			67 000		
	CO20: Počet projektů, které zcela nebo zčásti provádějí sociální partneři nebo nevládní organizace			100	CR04: Zaměstnaní účastníci po ukončení účasti, včetně samostatně výdělečně činných osob			2 256			58 740		
					CR05: Znevýhodnění účastníci, kteří po ukončení své účasti hledají zaměstnání, jsou v procesu vzdělávání / odborné přípravy, rozšiřují si kvalifikaci nebo jsou zaměstnaní, a to i jako osoby vykonávající samostatně výdělečnou činnost			4 089			42 000		
	Specifické ukazatele:				CR06: Účastníci zaměstnaní šest měsíců po ukončení účasti, včetně samostatně výdělečně činných osob			1 805			82 000		
	CESF0: Celkový počet účastníků.			178 000									
	Nezaměstnaní účastníci včetně dlouhodobě nezaměstnaných			172 493	CR007: Účastníci, jejichž situace na trhu práce se šest měsíců po ukončení jejich účasti zlepšila			903			1 700		
	Účastníci s ukončeným primárním (ISCED 1) nebo nižším sekundárním (ISCED 2) vzděláním			8 900	CR008: Účastníci ve věku 54+ zaměstnaní šest měsíců po ukončení účasti, včetně osob samostatně výdělečně činných			1 292			12 300		
	Neaktivní účastníci			5 687	CR09: Znevýhodnění účastníci zaměstnaní šest měsíců po ukončení své účasti, včetně účastníků vykonávajících samostatně výdělečnou činnost			268			41 000		

PO/IP	Ukazatele výstupů	M	Ž	Celkem	Ukazatele výsledků a zdroj	Výchozí hodnota			Cíl (2023)			Výzva	Projekt
						M	Ž	Celkem	M	Ž	Celkem		
PO 1.2	CO20: Počet projektů, které zcela nebo zčásti provádějí sociální partneři nebo nevládní organizace			90	CR01: Neaktivní účastníci, kteří začali hledat práci po ukončení své účasti (IS ESF 2014+)	134	1 220	1 354	100	1 400	1 500	**2**	**2, 3, 4**
	CO21: Počet projektů zaměřených na udržitelnou zaměstnanost žen a udržitelný postup žen v zaměstnání			410	CR03: Účastníci, kteří získali kvalifikaci po ukončení své účasti	49	440	489	50	450	500		
	CO22: Počet projektů zaměřených na orgány veřejné správy nebo veřejné služby na celostátní, regionální a místní úrovni			60	CR04: Zaměstnaní účastníci po ukončení účasti, včetně samostatně výdělečně činných osob	26	245	271	48	432	480		
	CO23: Počet podporovaných mikropodniků, malých a středních podniků (včetně družstevních podniků a podniků sociální ekonomiky)			130	CR05: Znevýhodnění účastníci, kteří po ukončení své účasti hledají zaměstnání, jsou v procesu vzdělávání / odborné přípravy, rozšiřují si kvalifikaci nebo jsou zaměstnaní, a to i jako osoby vykonávající samostatně výdělečnou činnost	69	622	691	131	1 184	1 315		
	CO35: Kapacita podpořených zařízení péče o děti nebo vzdělávacích zařízení			4 000	CR06: Účastníci zaměstnaní šest měsíců po ukončení své účasti, včetně osob samostatně výdělečně činných	48	432	480	55	495	550		
	Specifické ukazatele výstupů: CESF0: Celkový počet účastníků	940	9 460	10 400	CR007: Účastníci, jejichž situace na trhu práce se šest měsíců po ukončení jejich účasti zlepšila	50	243	105	105	495	600		
					CR008: Účastníci ve věku 54+ zaměstnaní šest měsíců po ukončení účasti, včetně osob samostatně výdělečně činných	4	34	38	5	45	50		
	80500: Počet napsaných a zveřejněných analytických a strategických dokumentů (vč. evaluačních)			35	CR09: Znevýhodnění účastníci zaměstnaní šest měsíců po ukončení své účasti, včetně účastníků vykonávajících samostatně výdělečnou činnost			336			150		
					Specifické ukazatele:								
	50100: Počet podpořených zařízení péče o děti nebo vzdělávacích zařízení			333	50110: Počet osob využívajících zařízení péče o děti předškolního věku			400			6 000		
	50105: Počet zaměstnavatelů, kteří podporují flexibilní formy práce			70	50130: Počet osob pracujících v rámci flexibilních forem práce			50			500		

PO/IP	Ukazatele výstupů	M	Ž	Celkem	Ukazatele výsledků a zdroj	Výchozí hodnota			Cíl (2023)			Výzva	Projekt
						M	Ž	Celkem	M	Ž	Celkem		
PO2 2.1	CO20: Počet projektů, které zcela nebo zčásti provádějí sociální partneři nebo nevládní organizace			415	CR01: Neaktivní účastníci, kteří začali hledat práci po ukončení své účasti (IS ESF 2014+)			2 527			3 326	**3**	**5**
	CO22: Počet projektů zaměřených na orgány veřejné správy nebo veřejné služby na celostátní, regionální a místní úrovni			14	CR04: Zaměstnaní účastníci po ukončení účasti, včetně samostatně výdělečně činných osob			1 010			1 386		
	CO23: Počet podporovaných mikropodniků, malých a středních podniků (včetně družstevních podniků a podniků sociální ekonomiky)			231	CR05: Znevýhodnění účastníci, kteří po ukončení své účasti hledají zaměstnání, jsou v procesu vzdělávání / odborné přípravy, rozšiřují si kvalifikaci nebo jsou zaměstnaní, a to i jako osoby vykonávající samostatně výdělečnou činnost			934			5 636		
					CR06: Účastníci zaměstnaní šest měsíců po ukončení své účasti, včetně osob samostatně výdělečně činných			665			860		
	Specifické ukazatele:				CR007: Účastníci, jejichž situace na trhu			3 326			16 724		
	CESF0: Celkový počet účastníků			167 244	práce se šest měsíců po ukončení jejich účasti zlepšila								
	67001: Kapacita podporovaných služeb			32 063	CR008: Účastníci ve věku 54+ zaměstnaní šest měsíců po ukončení účasti, včetně osob samostatně výdělečně činných			143			138		
	67101: Počet podpořených podpůrných institucí			5	CR09: Znevýhodnění účastníci zaměstnaní šest měsíců po ukončení své účasti, včetně účastníků vykonávajících samostatně výdělečnou činnost			455			832		
	80500: Počet napsaných a zveřejněných analytických a strategických dokumentů (vč. evaluačních)			18	*Specifické ukazatele:*								
					67010: Využívání podporovaných služeb			16 000			74 000		
	67401: Nové nebo inovované sociální služby týkající se bydlení			247	67110: Počet pomocných institucí, které fungují i po ukončení účasti			2			5		
	10210: Počet sociálních podniků vzniklých díky podpoře			138	62910: Účastníci zaměstnaní 12 měsíců po odchodu, včetně samostatně výdělečně činných			333			430		

PO/IP	Ukazatele výstupů	M	Ž	Celkem	Ukazatele výsledků a zdroj	Výchozí hodnota			Cíl (2023)			Výzva	Projekt
						M	Ž	Celkem	M	Ž	Celkem		
	67300: Počet účastníků, kterým bylo poskytnuto poradenství v oblasti sociálního podnikání			80	67310: Bývalí účastníci projektů, kde intervence v podobě sociální práce splnila svůj účel včetně osob samostatně výdělečně činných			27 914			62 558		
					10211: Počet sociálních podniků ustavených díky pomoci, které fungovaly i po ukončení podpory			100			92		
FRANCIE – NÁRODNÍ OP ESF 2014FR05SFOP001													
PO3 9i	CO01: Nezaměstnaní, včetně dlouhodobě nezaměstnaných			1 400 000	CR02: Účastníci, kteří získali kvalifikaci po ukončení své účasti			91 322			180 000	**8 a 9**	**14 a 15**
	CO03: Neaktivní účastníci			675 000	CR03: Účastníci, kteří získali kvalifikaci po ukončení své účasti			25 961			52 500		
	Specifické ukazatele:				CR04: Zaměstnaní účastníci po ukončení účasti, včetně samostatně výdělečně činných osob			281 063			575 000		
	9i3: Počet žen			1 000 000									
	9i4: Počet účastníků z prioritních obvodů podle městské politiky			230 000									
	9i5: Počet projektů zaměřených na koordinaci a usnadnění nabídky související se sociálním začleňováním				*Specifické ukazatele:* R91.4: Počet provedených opatření ke koordinaci a usnadnění								
	9i7: Počet projektů s cílem mobilizovat zaměstnavatele z komerčního a nekomerčního sektoru				R91.6: Počet organizací se sociálním využitím a zaměstnavatelů, kteří obdrželi podporu								
PO 1 8iii	*Specifické ukazatele:*				*Specifické ukazatele (žádné společné ukazatele pro tento specifický cíl), hodnoty pro různé kategorie regionů jsou kumulovány:*							**11**	**17**
	8iii1: Počet podnikatelů nebo kupujících, kteří obdrželi podporu			340 400	R83.1: Počet nově zřízených podniků						90 000		
	8iii2: Počet podnikatelek, které obdržely podporu			129 200	R83.2: Počet nově zřízených podniků v prioritních obvodech podle městské politiky						9 000		
	8iii3: Počet podnikatelů v prioritních obvodech podle městské politiky, kteří obdrželi podporu			34 000	R83.3: Počet dosažených sdílených činností								
					R83.4: Počet podniků nově zřízených ženami						36 000		

PO/IP	Ukazatele výstupů	M	Ž	Celkem	Ukazatele výsledků a zdroj	Výchozí hodnota			Cíl (2023)			Výzva	Projekt
						M	Ž	Celkem	M	Ž	Celkem		
ITÁLIE – OP PIEMONT 2014IT05SFOP013													
PO 1 1.8i	CO01: Nezaměstnaní, včetně dlouhodobě nezaměstnaných CO23: Počet podporovaných mikropodniků a malých a středních podniků	9 900	10 600	20 500 2 700	CR06: Znevýhodnění účastníci zaměstnaní do šesti měsíců po ukončení své účasti, včetně účastníků vykonávajících samostatně výdělečnou činnost	34	36	35	45	45	45	**13**	**19 a 20**
PO 1 1.8i	CO01: Nezaměstnaní, včetně dlouhodobě nezaměstnaných CO23: Počet podporovaných mikropodniků, malých a středních podniků (včetně družstevních podniků a podniků sociální ekonomiky)												
PO 1 1.8ii	CO01: Nezaměstnaní, včetně dlouhodobě nezaměstnaných CO03: Neaktivní účastníci CO06: Účastníci ve věku do 25 let	8 500 13 300 18 150	8 500 7 700 12 550	17 000 21 000 30 700	CR06: Znevýhodnění účastníci zaměstnaní do šesti měsíců po ukončení své účasti, včetně účastníků vykonávajících samostatně výdělečnou činnost	30,5	30,5	30,5	40,5	40,5	40,5	**14**	**21 a 22**
FINSKO – OP Udržitelný růst a práce (2014FI16M2OP001)													
PO 3 8i	*Specifické ukazatele:* Počet účastníků mladších 30 let, kteří jsou nezaměstnaní nebo nejsou zařazeni do pracovních sil Počet účastníků starších 54 let, kteří jsou nezaměstnaní nebo nejsou zařazeni do pracovních sil			26 000 8 600	*Specificky ukazatel:* Účastníci mladší 30 let, kteří mají zaměstnání při ukončení účasti v opatření (*zdroj*: Finský statistický úřad) Účastníci starší 54 let, kteří mají zaměstnání při ukončení účasti v opatření			2013: 23 17			30 23	**18**	**29**
PA5 9i	CO02: Dlouhodobě nezaměstnaní CO04: Osoby, které nejsou zaměstnané a neprocházejí odbornou přípravou CO20: Počet projektů, které zcela nebo zčásti provádějí sociální partneři nebo občanské organizace			11 250 4 100 55	*Specificky ukazatel:* Zlepšená pracovní a funkční kapacita účastníků (samostatný přezkum)			2012: 5,5			5,9	**18**	**30**

Vysvětlivky: CO: společný ukazatel výstupu, CR: společný ukazatel výsledků, M: muži; F: ženy.

PŘÍLOHA VIII

Výstupy a výsledky v kontrolovaných postupech výběru projektů a žádostech

<table>
<tr><th></th><th></th><th></th><th colspan="2">Obsahují žádosti kvantifikované ukazatele?</th><th colspan="2">Existuje posouzení uvedených ukazatelů a hodnot?</th></tr>
<tr><th>a)</th><th>b)</th><th>Existují kritéria výběru týkající se ukazatelů výsledků / očekávaných výsledků?</th><th>Ukazatele výstupů odpovídající ukazatelům na úrovni OP a kvantifikované</th><th>Ukazatele výsledků odpovídající ukazatelům na úrovni OP a kvantifikované</th><th>Výstupy</th><th>Výsledky</th></tr>
<tr><td colspan="7">Česká republika – OPZ – 2014CZ05M9OP001</td></tr>
<tr><td>1</td><td>1</td><td rowspan="5">Očekávané výsledky musí být vymezeny, ukazatele výsledků musí být uvedeny a odpovídají ukazatelům operačního programu, není však požadována žádná cílová hodnota / kvantifikace</td><td rowspan="5"></td><td></td><td rowspan="2"></td><td>Nejsou k dispozici, žádné informace o výsledcích</td></tr>
<tr><td>2</td><td rowspan="3"></td><td rowspan="3">Nejsou k dispozici, žádné informace o výsledcích</td></tr>
<tr><td rowspan="3">3</td><td>3</td><td rowspan="3">Použití „jednotkových nákladů“ c)</td></tr>
<tr><td>4</td><td></td></tr>
<tr><td>5</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="7">Česká republika – OPPIK – 2014CZ16RFOP001</td></tr>
<tr><td rowspan="2">4</td><td>6</td><td rowspan="3">Očekávané výsledky musí být vymezeny, ukazatele výsledků musí být uvedeny a odpovídají ukazatelům operačního programu, není však požadována žádná cílová hodnota / kvantifikace</td><td rowspan="3"></td><td rowspan="3">Žádosti vymezují očekávané výsledky a jejich příspěvek k cílům OP, žádná kvantifikace ukazatele výsledků ve vztahu k OP</td><td rowspan="3">Jsou závazné a jsou uvedeny v dohodě o poskytnutí dotace</td><td>Posouzení použité pro bodové hodnocení</td></tr>
<tr><td>7</td><td rowspan="2">Posouzení použité pro bodové hodnocení</td></tr>
<tr><td>5</td><td>8
9</td></tr>
<tr><td colspan="7">Francie– OP Lotrinsko a Vogézy – 2014FR16M0OP015</td></tr>
<tr><td>6</td><td>10
11
13</td><td>Musí být vymezeny očekávané výsledky (projekty</td><td></td><td>Žádosti vymezují očekávané výsledky a jejich příspěvek k cílům OP</td><td></td><td>Omezené posouzení očekávaných výsledků ve zprávách o hodnocení</td></tr>
</table>

			Obsahují žádosti kvantifikované ukazatele?		Existuje posouzení uvedených ukazatelů a hodnot?	
a)	**b)**	**Existují kritéria výběru týkající se ukazatelů výsledků / očekávaných výsledků?**	**Ukazatele výstupů odpovídající ukazatelům na úrovni OP a kvantifikované**	**Ukazatele výsledků odpovídající ukazatelům na úrovni OP a kvantifikované**	**Výstupy**	**Výsledky**
7	12	musí prokázat, jak přispívají k dosažení ukazatelů)				Omezené posouzení očekávaných výsledků ve zprávách o hodnocení (ukazatel výsledku není posuzován)
Francie – PON FSE – 2014FR05SFOP001						
8	14	Není výslovně požadováno, ale je povinné ve standardním formátu žádosti		Ukazatele výsledků se však liší od ukazatelů výsledků OP		
9	15			(Byly uvedeny i ukazatele odlišné od ukazatelů OP)		
10	16			Ukazatele výsledků se však liší od ukazatelů výsledků OP		
11	17		Ukazatele výstupů nemají vazbu na ukazatele OP a nejsou kvantifikovány	Pouze kvalitativní údaje o očekávaných výsledcích	Byla posuzována jen relevance použitých ukazatelů	Byla posuzována jen relevance použitých ukazatelů
12	18			(Byly uvedeny i ukazatele odlišné od ukazatelů OP)	Soulad s výší dotace	
Itálie – OP Piemont – 2014IT05SFOP013						
13	19 a 20				Použití „jednotkových nákladů“ c)	Nejsou k dispozici, žádné informace o výsledcích
14	21 a 22					
Itálie – OP Apulie – 2014IT16M2OP002						
15	23 a 24	Požadavek na očekávané výsledky jen prostřednictvím podnikatelského plánu		Žádosti vymezují očekávané výsledky a jejich příspěvek k cílům OP		Posouzení popsaných očekávaných výsledků, ale s nedostatky
16	25 a 26					

<table>
<tr><th></th><th></th><th></th><th colspan="2">Obsahují žádosti kvantifikované ukazatele?</th><th colspan="2">Existuje posouzení uvedených ukazatelů a hodnot?</th></tr>
<tr><th>a)</th><th>b)</th><th>Existují kritéria výběru týkající se ukazatelů výsledků / očekávaných výsledků?</th><th>Ukazatele výstupů odpovídající ukazatelům na úrovni OP a kvantifikované</th><th>Ukazatele výsledků odpovídající ukazatelům na úrovni OP a kvantifikované</th><th>Výstupy</th><th>Výsledky</th></tr>
<tr><td colspan="7">Finsko – OP Udržitelný růst a práce – 2014FI16M2OP001</td></tr>
<tr><td>17 EFRR</td><td>27, 28
31, 32
33, 34</td><td>Neodpovídají však ukazatelům OP</td><td>Nejsou uvedeny informace o ukazatelích výstupů, údaje však lze získat přímo ze systému IT</td><td></td><td>Nejsou k dispozici, žádné informace o výstupech</td><td>Ukazatele však neodpovídají ukazateli OP</td></tr>
<tr><td rowspan="2"></td><td>29</td><td rowspan="4">U EFRR však neodpovídají ukazateli OP</td><td rowspan="2"></td><td></td><td rowspan="2"></td><td>Posouzení použité pro bodové hodnocení</td></tr>
<tr><td>18 ESF</td><td>30</td><td></td><td>Nejsou k dispozici, žádné informace o výsledcích</td></tr>
<tr><td>19 ESF/EFRR</td><td colspan="4" rowspan="2">Nejsou k dispozici, žádné kontrolované projekty v rámci těchto výběrových řízení</td></tr>
<tr><td>20 ESF/EFRR</td></tr>
</table>

ANO Částečně NE –: Nepoužije se

Poznámka: a) seznam výběrových řízení viz ***příloha III***; b) seznam kontrolovaných projektů viz ***příloha I***; c) jednotkové náklady představují metodiku pro určení výše způsobilých nákladů, v níž je tato částka rovna výstupu, který má být dosažen (například počtu míst, jež mají být vytvořena v jeslích), zde počet vytvořených míst, násobenému jednotkovými náklady na jedno místo.

Zdroj: 1) dokumentace postupů výběru projektů; 2) žádosti podané pro projekty kontrolované během tohoto auditu; 3) zprávy o hodnocení pro tyto žádosti.

ODPOVĚDI KOMISE NA ZVLÁŠTNÍ ZPRÁVU EVROPSKÉHO ÚČETNÍHO DVORA „VÝBĚR A MONITOROVÁNÍ PROJEKTŮ EFRR A ESF V PROGRAMOVÉM OBDOBÍ 2014–2020 SE STÁLE ZAMĚŘUJÍ PŘEVÁŽNĚ NA VÝSTUPY“

SHRNUTÍ

IV. Odpovědnost za výběr projektů nesou výhradně členské státy. Ujednání o monitorování, jakož i úspěchy uvedené ve výroční zprávě o provádění a ve zprávách o pokroku umožňují posoudit pokrok dosažený při plnění cílů kvantifikovaný podle cílových ukazatelů výstupů a výsledků navržených v operačních programech (které zahrnují výchozí hodnoty a cílové hodnoty). Hodnocení umožňují posoudit příspěvek k cílům politiky.

První odrážka: Komise se domnívá, že existuje rozdíl mezi přímými výsledky financovaných projektů a výsledky, které mají být dosaženy na úrovni operačního programu (vyjádřeno ukazateli výsledků).

Pokud jde o východisko pro výběr projektů, Komise se domnívá, že u mnoha druhů pomoci je efektivnější stanovit limitní hodnoty kvality a přijmout všechny projekty, které tento limit splňují, než použít metodu přímého porovnávání žádostí. Metoda porovnávání totiž může vést k velkému počtu počátečních žádostí o projekty, což samo o sobě nemusí přinést lepší celkovou kvalitu projektů a znamenalo by to zbytečnou administrativní zátěž pro řídící orgány i pro žadatele.

Druhá odrážka: Audity monitorovacích systémů mohou být smysluplně provedeny až po shromáždění dostatečných údajů o realizovaných projektech, jejich agregaci a nahlášení Komisi. V případě Evropského fondu pro regionální rozvoj (EFRR) a Fondu soudržnosti (FS) to vzhledem k delšímu trvání projektů vysvětluje pozdější zahájení předkládání zpráv a tedy i auditů spolehlivosti ohlášených hodnot. Komise bude v průběhu roku 2018 i nadále provádět své vlastní audity a učiní další kroky, aby zvýšila informovanost kontrolních orgánů o významu zajištění spolehlivosti systémů monitorujících výkonnostní údaje před přezkumem výkonnosti.

Za monitorovací systémy nesou odpovědnost členské státy, které by měly zajistit vše podle regulatorních požadavků. Komise průběžně vynakládá veškeré úsilí, aby členským státům poskytla pokyny a praktickou podporu (např. pokyny k monitorování, partnerské schůzky pro hodnocení, středisko datové podpory ESF) při vytváření spolehlivých monitorovacích systémů.

Třetí odrážka: Komise se domnívá, že vytvořený rámec monitorování je nyní více orientován na výsledky.

Strategická zpráva za rok 2017 vychází ze zpráv členských států ke konci roku 2016. Vzhledem k pomalému zahájení realizace programu bylo příliš brzy na hlášení výsledků. Před uveřejněním další strategické zprávy jsou dosažené hodnoty u společných ukazatelů za Evropské strukturální a investiční fondy (ESI fondy) k dispozici na platformě veřejně přístupných údajů.

V.

Druhá odrážka: Definice ukazatelů výsledků platná pro všechny fondy je uvedena v článku 2 návrhu nařízení Komise o společných ustanoveních na programové období po roce 2020.

Legislativní návrh Komise na programové období po roce 2020 zahrnuje seznam společných ukazatelů výsledků pro EFRR a Fond soudržnosti v souladu s pokyny pro zlepšování právní úpravy a s koncepcí „výsledků“ použitou v rámci Evropského sociálního fondu (ESF). Tyto ukazatele výsledků by měřily účinky podporovaných opatření na příjemce, včetně krátkodobých účinků.

Pokyny ke zlepšování právní úpravy a „sada nástrojů“ obsahují definice ukazatelů výstupů, výsledků a dopadů, jakož i jejich souvislosti s cíli.

Třetí odrážka: Komise bude i nadále pracovat s členskými státy v zájmu zlepšení spolehlivosti dat. Komise vyzvala členské státy, aby do 30. června 2018 předložily příslušné změny operačního programu potřebné k revidování cílů a milníků, aby bylo zajištěno jejich včasné zpracování.

PŘIPOMÍNKY

16.

Čtvrtá odrážka: Pokud jde o východisko pro výběr projektů, Komise se domnívá, že u mnoha druhů pomoci je efektivnější stanovit limitní hodnoty kvality a přijmout všechny projekty, které tento limit splňují, než použít metodu přímého porovnávání žádostí. Metoda porovnávání totiž může vést k velkému počtu počátečních žádostí o projekty, což samo o sobě nemusí přinést lepší celkovou kvalitu projektů a znamenalo by to zbytečnou administrativní zátěž pro řídící orgány i pro žadatele.

25. Komise se domnívá, že existuje rozdíl mezi přímými výsledky financovaných projektů a výsledky, které mají být dosaženy na úrovni operačního programu (vyjádřeno ukazateli výsledků). Zatímco přímé výsledky jsou ovlivněny pouze spolufinancovaným opatřením, ukazatele výsledků jsou ovlivněny různými externími faktory mimo kontrolu řídících orgánů. Správně navržená logika opatření zajistí, aby výstupy a přímé výsledky vybraných projektů přispěly k dosažení očekávaných výsledků operačního programu.

26. Výhradní odpovědnost za výběr projektů nesou řídící orgány, které definují kritéria výběru a uplatňují je, když zkoumají žádosti o financování.

27. Kritéria výběru nemusí nutně zahrnovat bodové hodnocení očekávaných výsledků. Intervenční logika programu stanoví, jak výstupy jednotlivých projektů přispívají k dosahování očekávaných výsledků operačního programu.

Viz také odpověď Komise na bod 25.

28. V závislosti na oblasti politiky není široká populace žadatelů vždy nutná.

32. Komise se domnívá, že u mnoha druhů pomoci je efektivnější stanovit limitní hodnoty kvality a přijmout všechny projekty, které je splňují, než použít metodu přímého porovnávání žádostí. U jiných druhů pomoci nemusí výběrové řízení přispět ke specifickým cílům operačního programu (např. projekty v oblasti dopravní infrastruktury nebo projekty obcí, kde soutěž mezi veřejnými orgány / obcemi není nutná).

34. Komise konstatuje, že v případě Finska řízení zahrnovalo přidělení minimálního počtu bodů, aby bylo zajištěno, že budou vybrány pouze kvalitní projekty. Porovnání mezi projekty by nepřineslo větší kvalitu s výjimkou případů, kdy by na výběr všech projektů nebyly k dispozici dostatečné finance.

Komise se domnívá, že kvalita vybraných projektů závisí více na použitých kritériích výběru než na druhu výběrového řízení.

Viz také odpověď Komise na bod 16.

44. Klasifikace je v souladu s platnými pravidly EU o ochraně osobních údajů. V případě zvláštní kategorie údajů (citlivé údaje) může účastník skutečně odmítnout je uvést. Řídící orgán je však podle pokynů k monitorování ESF povinen zadokumentovat pokus o shromáždění těchto údajů. Směrnice navíc stanoví, že při zajištění vhodných ochranných opatření může členský stát z důvodu důležitého veřejného zájmu stanovit výjimky, pokud jde o souhlas účastníka.

Vzhledem k tomu, že účastníci mají právo odmítnout souhlas, záznamy účastníků se považují za úplné, jestliže obsahují všechny necitlivé údaje.

Minimální požadavek na záznamy účastníků obsahující všechny necitlivé údaje byl upřesněn v pokynu k monitorování ESF.

Rámeček 2 – Příklady

Francouzský řídící orgán učinil opatření zaměřená na delegované řídící orgány, zprostředkující subjekt a příjemce, aby podpořil včasný sběr a předkládání údajů, jak to doporučuje Komise a

vnitrostátní hodnocení. Korekce údajů ve výročních zprávách o provádění umožnila předložit na konci roku 2016 zprávy o více než 925 000 účastnících.

Rámeček 3 – Příklady systémů IT, které ještě nejsou plně funkční, a související rizika

První odrážka: Komise trvale monitoruje výkon českého jednotného monitorovacího systému IT pro všechny operační programy. Jde o pravidelný bod návazných schůzek konaných v rámci dohody o partnerství s národním orgánem pro koordinaci, který má na starosti fungování IT monitorovacího systému pro ESI fondy.

Druhá odrážka: Záležitost vznesená Evropským účetním dvorem je v souladu s výsledky auditu spolehlivosti údajů o výkonnosti tohoto programu, který provedla Komise.

52. Nedostatky ve výročních zprávách o provádění nutně nezpochybňují spolehlivost hlášených údajů. Když má Komise pochybnosti o hlášených hodnotách ukazatelů, vznese tuto záležitost v připomínkových dopisech k výročním zprávám o provádění. Rovněž se dále prošetřují všechna relevantní zjištění z auditu.

53. Údaje o výkonnosti by měl ověřovat řídící orgán, než je uvede do výroční zprávy o provádění. Na druhé straně mohou být systémové audity (ze strany kontrolního orgánu nebo EK) prováděny účelněji po předložení výroční zprávy o provádění, aby mohly být údaje předložené Komisi prověřeny, což by zajistilo spolehlivost celého systému sběru, agregování a hlášení údajů včetně posledního kroku, a to předkládání údajů EK prostřednictvím SFC2014.

Právní předpisy však neposkytují dostatek času, aby mohly být údaje z výročních zpráv o provádění zkontrolovány před tím, než jsou výroční zprávy o provádění a strategické zprávy vydány. Nejnovější, korigované a aktualizované údaje lze vždy najít na platformě veřejně přístupných údajů.

60. Aby se zmírnilo riziko, na které Evropský účetní dvůr poukazuje v tomto bodě, bude Komise v průběhu roku 2018 i nadále provádět své vlastní audity a učiní další kroky, aby zvýšila informovanost kontrolních orgánů o významu zajištění spolehlivosti systémů monitorujících výkonnostní údaje před přezkumem výkonnosti.

61. Smysluplné posouzení týkající se nedostatečného plnění cílů stanovených pro rok 2023 může být provedeno až po uplynutí lhůty pro splnění cílů.

Spojování, sdružování nebo změny přídělů napříč prioritními osami, jakož i revize cílových hodnot pro rok 2023 směrem nahoru nebo dolů mohou být zavádějící, neboť i když tyto změny přídělů mezi prioritními osami skutečně „přirozeně“ vedou ke změnám cílových hodnot, existují ještě jiné důvody, které mohou odůvodnit změnu cílový hodnot pro rok 2023.

62. Členské státy mohou navrhnout revize milníku a cílů, když dojde ke změnám přídělů na danou prioritu nebo v odůvodněných případech, které jsou stanoveny v předpisech (čl. 30 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních, příloha II nařízení o společných ustanoveních, čl. 5 odst. 6 nařízení (ES) č. 215/2014).

Aby bylo zajištěno, že tyto změny operačního programu budou předloženy a zpracovány včas před koncem roku 2018 a aby nedocházelo ke změnám v prováděcím rámci, jejichž smyslem je pouze upravit hodnoty podle skutečného plnění v praxi, byly členské státy vyzvány k tomu, aby oficiálně předložily všechny takové žádosti do 30. června 2018. Posuzování těchto žádostí o změnu operačního programu probíhá podle standardního postupu, aby bylo zajištěno stejné hodnocení.

65. Logický rámec pro EFRR v období 2014–2025 bere v úvahu skutečnost, že plnění cílů stanovených pro programy je důsledkem opatření spolufinancovaných veřejnou intervencí, například z fondů, jakož i jiných faktorů. I když tedy ukazatele výsledků umožňují usuzovat, zda se ukazatele pohybují v požadovaném směru, je třeba provést posouzení dopadů, aby bylo možné oddělit účinky intervence EU od příspěvku jiných faktorů a pochopit fungování programu.

69. Viz odpověď Komise na bod 25.

71. Výkonnostní rámec vychází z různých ukazatelů, aby bylo zajištěno, že programy jdou správným směrem a plní to, co bylo sjednáno. Ukazatele výsledku nemusí být vhodné (pro EFRR/FS), protože lhůty, kdy mohou být výsledky splněny a zachyceny systémem, nejsou slučitelné s povinným časovým rámcem pro účelný příděl výkonnostní rezervy.

72. Dosažené hodnoty u všech společných ukazatelů za ESI fondy nahlášené řídícími orgány jsou k dispozici na platformě veřejně přístupných údajů.

Strategická zpráva za rok 2017 vychází ze zpráv členských států vypracovaných na konci roku 2016. Vzhledem k pomalému zahájení realizace programu bylo předčasné hlásit výsledky.

73. Definice ukazatelů výsledků platná pro všechny fondy je uvedena v článku 2 návrhu nařízení o společných ustanoveních na programové období po roce 2020.

Legislativní návrh Komise na programové období po roce 2020 zahrnuje seznam společných ukazatelů výsledků pro EFRR a Fond soudržnosti v souladu s pokyny pro zlepšování právní úpravy a s koncepcí „výsledků“ použitou v rámci ESF. Tyto ukazatele výsledků budou měřit účinky podporovaných opatření na příjemce, včetně krátkodobých účinků.

Evropský sociální fond a Evropský fond pro regionální rozvoj se zásadně liší. Komise však vytvořila meziútvarovou skupinu pro řešení rozdílů ukazatelů napříč všemi ESI fondy. Bude tak dosažena nejvyšší možná konzistentnost koncepcí při zohlednění různé povahy operací spolufinancovaných z ESI fondů.

Pokyny ke zlepšování právní úpravy a „sada nástrojů“ obsahují definice ukazatelů výstupů, výsledků a dopadů, jakož i informace o jejich souvislosti s cíli.

ZÁVĚRY A DOPORUČENÍ

74. Komise se domnívá, že vytvořený rámec monitorování je nyní více orientován na výsledky.

Nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 vyžaduje záznam a ukládání údajů z monitorování, zejména cílové hodnoty ukazatele výstupu a výsledku (datová pole 33 a 38), a dosažených hodnot na operační úrovni.

V souvislosti s ESI fondy se výstupy a výsledky pravidelně měří, monitorují a hlásí stejně, například prostřednictvím výročních zpráv o provádění. Členské státy mají podle právních předpisů možnost hlásit buď zcela dokončené, nebo částečně dokončené operace. Také vzhledem k délce trvání účasti jsou ukazatele výsledků hlášeny s určitým časovým zpožděním oproti ukazatelům výstupů. Dosažené hodnoty u všech společných ukazatelů za ESI fondy jsou k dispozici na platformě veřejně přístupných údajů.

75. Komise se domnívá, že existuje rozdíl mezi přímými výsledky financovaných projektů a výsledky, které mají být dosaženy na úrovni operačního programu (vyjádřeno ukazateli výsledků). Zatímco přímé výsledky jsou ovlivněny pouze spolufinancovaným opatřením, ukazatele výsledků jsou ovlivněny různými externími faktory mimo kontrolu řídících orgánů. Správně navržená logika opatření zajistí, aby výstupy a přímé výsledky vybraných projektů přispěly k dosažení očekávaných výsledků operačního programu.

Výhradní odpovědnost za výběr projektů nesou řídící orgány, které definují kritéria výběru a uplatňují je, když zkoumají žádosti o financování.

77. Komise se domnívá, že u mnoha druhů pomoci je efektivnější stanovit limitní hodnoty kvality a přijmout všechny projekty, které je splňují, než použít metodu přímého porovnávání žádostí. U jiných druhů pomoci nemusí výběrové řízení přispět ke specifickým cílům operačního programu (např. projekty v oblasti dopravní infrastruktury nebo projekty obcí, kde soutěž mezi veřejnými orgány / obcemi není nutná).

Komise se domnívá, že kvalita vybraných projektů závisí více na použitých kritériích výběru než na druhu výběrového řízení.

78. Za monitorovací systémy nesou odpovědnost členské státy, které měly zajistit jejich zavedení podle regulatorních požadavků.

V souvislosti s monitorováním využívá Komise aktivní přístup a poskytuje členským státům a jejich úředníkům pomoc testováním věrohodnosti údajů, které členské státy předkládají, a zavedením dalších validačních pravidel do IT systému (SFC), což minimalizuje možnost, že budou nahlášena chybná data. Aktualizace údajů jsou normální a Komise je podporuje. Validace dat je zdlouhavá, zejména při vytváření MIS. Nejnovější, korigované a aktualizované údaje lze vždy najít na platformě veřejně přístupných údajů.

79. Komise bude v průběhu roku 2018 provádět další audity systémů monitorování v rámci zvláštního šetření a bude i nadále spolupracovat s kontrolními orgány, aby lépe zajistila spolehlivost systémů monitorujících výkonnostní údaje před přezkumem výkonnosti.

80. Členské státy mohou navrhnout revize milníku a cílů, když dojde ke změnám přídělů na danou prioritu nebo v odůvodněných případech, které jsou stanoveny v předpisech (čl. 30 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních, příloha II nařízení o společných ustanoveních, čl. 5 odst. 6 nařízení (ES) č. 215/2014).

Aby bylo zajištěno, že budou tyto změny operačního programu předloženy a zpracovány včas před koncem roku 2018 a aby nedocházelo ke změnám v prováděcím rámci, jejichž smyslem je pouze upravit hodnoty podle skutečného plnění v praxi, byly členské státy vyzvány, aby oficiálně předložily všechny takové žádosti do 30. června 2018.

GŘ REGIO vypracovalo interní analýzu nadcházejících změn operačního programu, které jsou podstatné pro změny výkonnostního rámce, stanovilo ve svém prováděcím plánu priority nadcházejícího přezkumu výkonnosti a naplánovalo podle toho zdroje.

81. Evropský sociální fond a Evropský fond pro regionální rozvoj se zásadně liší. Komise však vytvořila meziútvarovou skupinu pro řešení rozdílů koncepcí napříč všemi ESI fondy. Bude tak dosažena nejvyšší možná konzistentnost při zohlednění různé povahy operací spolufinancovaných z ESI fondů.

Definice ukazatelů výsledků platná pro všechny fondy je uvedena v článku 2 návrhu nařízení Komise o společných ustanoveních na programové období po roce 2020.

Legislativní návrh Komise na programové období po roce 2020 zahrnuje seznam společných ukazatelů výsledků pro EFRR a Fond soudržnosti v souladu s pokyny pro zlepšování právní úpravy a s koncepcí „výsledků“ použitou v rámci ESF. Tyto ukazatele výsledků by měřily účinky podporovaných opatření na příjemce, včetně krátkodobých účinků.

82. Jednotlivé projekty mají své výstupy a přímé výsledky, které nemusí být nutně stejné jako specifické cíle programů. K dosažení očekávaných výsledků přispěje až souhrn projektů financovaných v rámci specifického cíle.

Intervenční logika programů popisuje, jak výstupy jednotlivých projektů přispějí k dosažení cílů programu. Úkolem hodnocení je posoudit *ex post*, zda byla intervenční logika účinná pro dosažení cílů.

Pokud jde o ESF, grantová dohoda nevyžaduje kvantifikované cíle podle aktu v přenesené pravomoci (nařízení (EU) č. 480/2014, viz výše).

83. V souvislosti s ESF se výstupy a výsledky pravidelně měří, monitorují a hlásí stejně, například prostřednictvím výročních zpráv o provádění. Je však třeba uvést, že členské státy mají podle právních předpisů možnost hlásit buď zcela dokončené, nebo částečně dokončené projekty.

Výkonnostní rámec vychází z různých ukazatelů, aby bylo zajištěno, že programy jdou správným směrem a plní to, co bylo sjednáno. Ukazatele výsledku nemusí být vhodné (pro EFRR/FS), protože

lhůty, kdy mohou být výsledky splněny a zachyceny systémem, nejsou slučitelné s povinným časovým rámcem pro účelný příděl výkonnostní rezervy.

Dosažené hodnoty u všech společných ukazatelů za ESI fondy nahlášené řídícími orgány jsou k dispozici na platformě veřejně přístupných údajů.

Doporučení 1 – Výběr zaměřený na výsledky

Komise konstatuje, že toto doporučení je určeno členským státům.

Doporučení 2 – Monitorování zaměřené na výsledky

a) Komise konstatuje, že toto dílčí doporučení je určeno členským státům.

b) Komise toto doporučení akceptuje.

Definice ukazatelů výsledků platná pro všechny fondy je uvedena v článku 2 návrhu nařízení Komise o společných ustanoveních na programové období po roce 2020.

Legislativní návrh Komise na programové období po roce 2020 zahrnuje seznam společných ukazatelů výsledků pro EFRR a Fond soudržnosti v souladu s pokyny pro zlepšování právní úpravy, které jsou harmonizovány s ESF. Tyto ukazatele výsledků by měřily účinky podporovaných opatření na příjemce, včetně krátkodobých účinků.

Doporučení 3 – Podávání zpráv o výkonnosti a příprava přezkumu výkonnosti v roce 2019

a) Komise akceptuje toto doporučení a považuje jej za realizované.

Kontrolní oddělení GŘ pro zaměstnanost již provedla značný počet auditů spolehlivosti údajů o výkonnosti a budou tento aspekt i nadále zařazovat do svých auditů v rámci časné prevence. Kromě toho byl proveden zvláštní externí audit výkonnosti zahrnující rovněž systémy monitorování, a to v gesci GŘ pro zaměstnanost, a členské státy pak řešily všechny zjištěné problémy.

Kontrolní plán GŘ REGIO na období 2017–2018 zahrnuje 20 auditů v rámci zvláštního šetření spolehlivosti údajů o výkonnosti. Dne 28. května 2018 jednalo vedení GŘ REGIO o přehledu výsledků z 13 těchto auditů spolehlivosti systémů monitorování údajů o výkonnosti, které byly doposud provedeny v devíti členských státech. Na zbytek roku 2018 jsou naplánovány další audity a spolupráce s kontrolními orgány bude pokračovat, aby se zlepšila spolehlivost systémů monitorování před přezkumem výkonnosti v roce 2019.

b) Komise akceptuje toto doporučení a považuje jej za realizované.

Pokud jsou při auditech Komise nebo kontrolního orgánu zjištěny nedostatky, jsou v příslušných zprávách o auditu stanovena potřebná nápravná opatření společně s odpovídajícími termíny.

c) Komise toto doporučení částečně akceptuje.

Změny operačního programu jsou předkládány z iniciativy členských států, ale není stanovena žádná zákonná lhůta k jejich předložení. Komise učinila potřebné kroky, aby zajistila, že změny operačního programu týkající se výkonnostního rámce budou zpracovány včas. Dále, aby bylo zajištěno, že budou tyto změny operačního programu předloženy a zpracovány včas, byly členské státy vyzvány, aby oficiálně předložily všechny žádosti o změnu do 30. června 2018. Posuzování žádostí o změnu operačního programu probíhá podle standardního postupu, aby bylo zajištěno stejné hodnocení. Komise posoudí tyto změny operačního programu v zákonné lhůtě stanovené v nařízení o společných ustanoveních.

Činnost	Datum
Přijetí memoranda o plánování auditu / zahájení auditu	18.1.2017
Oficiální zaslání návrhu zprávy Komisi (nebo jinému kontrolovanému subjektu)	3.5.2018
Přijetí závěrečné zprávy po řízení o sporných otázkách	27.6.2018
Obdržení odpovědí Komise (nebo jiného kontrolovaného subjektu) ve všech jazycích	23.7.2018

PDF ISBN 978-92-847-0571-9 doi:10.2865/10595 QJ-AB-18-018-CS-N

HTML ISBN 978-92-847-0544-3 doi:10.2865/54896 QJ-AB-18-018-CS-Q

Zkoumali jsme u fondů politiky soudržnosti v programovém období 2014–2020, jak dobře se členské státy při výběru projektů zaměřují na výsledky a jak kvalitně mohou Komise a členské státy prostřednictvím svého monitorování prokázat, že je rozpočet EU vynakládán řádným způsobem. Zjistili jsme, že ačkoli Komise přijala různá opatření na zvýšení orientace na výsledky, výběry projektů nadále kladou důraz spíše na výstupy a na čerpání prostředků než na výsledky. Kromě toho nedostatky v monitorování zapříčinily, že nebylo možné posoudit, do jaké míry financování z EU přispělo k plnění cílů EU a členských států.
Doporučujeme, aby členské státy během výběru projektů zajistily srovnávání projektových žádostí, požadovaly po příjemcích, aby pro každý projekt stanovili alespoň jeden skutečný ukazatel výsledků, který pak bude začleněn do dohody o poskytnutí dotace a bude přispívat k ukazatelům celého operačního programu, a posuzovaly očekávané výsledky a ukazatele ve zprávách o hodnocení žádostí. Komise by měla stanovit společné ukazatele výsledků pro EFRR, zlepšit podávání zpráv o výkonnosti a zajistit provedení účelného přezkumu výkonnosti v roce 2019.

EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR

Úřad pro publikace

EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Lucemburk
LUCEMBURSKO

Tel.: +352 4398-1

Dotazy: eca.europa.eu/cs/Pages/ContactForm.aspx
Internetová stránka: eca.europa.eu
Twitter: @EUAuditors

© Evropská unie, 2018

K jakémukoli použití či reprodukci fotografií nebo jiných materiálů, které nejsou chráněny autorskými právy Evropské unie, je nutno získat povolení přímo od držitelů autorských práv.