



MKCRX00J1IPZ

Č. j.: MK 60012/2022 OIAVK



Ministerstvo kultury

II.

Informace o realizaci opatření Ministerstva kultury ke kontrolní akci Nejvyššího kontrolního úřadu č. 21/16 „Peněžní prostředky státu vynakládané na účelovou podporu výzkumu a vývoje v kapitole Ministerstva kultury“

Nejvyšší kontrolní úřad (dále „NKÚ“) provedl kontrolní akci č. 21/16 „Peněžní prostředky státu vynakládané na účelovou podporu výzkumu a vývoje v kapitole Ministerstva kultury“ a z kontrolní akce vypracoval Kontrolní závěr. Ministerstvo kultury (dále „MK“) ke zjištěním v Kontrolním závěru NKÚ č. 21/16 sdělilo svá stanoviska a přijalo řadu opatření k odstranění zjištěných nedostatků. Kontrolní závěr NKÚ č. 21/16, stanoviska a přijatá opatření MK byla projednána vládou České republiky dne 1. června 2022 a vzata na vědomí usnesením vlády č. 457.

MK poskytovalo účelovou podporu na aplikovaný výzkum a vývoj do oblasti národní a kulturní identity na základě koncepčních dokumentů. Prostřednictvím účelové podpory vznikaly aplikované výsledky využitelné v praxi. MK hodnotilo a vybíralo projekty k podpoře transparentním a nediskriminačním způsobem. MK však nemělo nastaveny dostatečné podmínky pro vyhodnocení účelnosti a efektivnosti podpory, neboť nenastavilo takové indikátory, které by měřily a hodnotily přínosy a naplňování cílů Meziresortní koncepce aplikovaného výzkumu a vývoje národní a kulturní identity a peněžních prostředků z Programu aplikovaného výzkumu a vývoje národní a kulturní identity.

MK připravilo na základě usnesení vlády č. 457 informaci o plnění jednotlivých opatření k nápravě nedostatků zjištěných při kontrolní akci NKÚ č. 21/16. MK může konstatovat, že nápravě nedostatků zjištěných při kontrolní akci NKÚ č. 21/16 je věnována zvýšená pozornost a opatření přijatá k odstranění nedostatků byla v mnoha oblastech již splněna anebo jsou průběžně plněna.

Přehled plnění opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků NKÚ je uveden v následující tabulce. Tabulka obsahuje informace o stavu realizace opatření k datu 31. října 2022.

Přehled plnění opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků zjištěných při kontrolní akci NKÚ č. 21/16

Nedostatky uvedené v Kontrolním závěru NKÚ	Stanovisko, opatření a informace o postupu MK při realizaci opatření k nápravě nedostatků
<p>1. MK nevyhodnotilo hlavní cíl, dílčí cíle a přínosy Programu NAKI¹</p> <p>MK v ukončeném Programu NAKI nenastavilo indikátory pro sledování či vyhodnocování hlavního cíle a jeho naplnění. MK stanovilo pro Program NAKI 15 tematických priorit, které neměly nastaveny indikátory. MK obdobně nastavilo i očekávané přínosy Programu NAKI, u nichž neuvedlo měřitelné indikátory pro jejich vyhodnocení a sledování. Program NAKI nebyl ze strany MK průběžně hodnocen. MK stanovilo pouze kvantitativní ukazatele Programu NAKI ve vztahu k počtům projektů a počtům jejich výsledků. MK tak nastavilo indikátory Programu NAKI, které nekorespondovaly s hlavním cílem ani s přínosy tohoto programu. Dle závěrečného hodnocení Programu NAKI skutečně dosažené výsledky několikanásobně převyšovaly hodnoty indikátorů očekávaných výsledků. MK Program NAKI zcela zacílilo na podporu projektů aplikovaného</p>	<p><u>Stanovisko ke zjištěnému stavu</u></p> <p>MK vyhodnotilo Program aplikovaného výzkumu a vývoje národní a kulturní identity (dále také „NAKI“) řešeného v letech 2011 – 2017 (schválen usnesením vlády č. 880 ze dne 13. července 2009) a NKÚ vyhodnocení doložilo. Závěrečné hodnocení programu NAKI bylo schváleno na 399. zasedání Rady pro výzkum, vývoj a inovace (dále také „RVVI“) dne 26. října 2018 v bodu A5 a návazně v rámci souhrnného hodnocení všech programů ukončených v roce 2017 bylo předloženo pro informaci vládě. RVVI ve svém stanovisku zejména „<i>ocenila kvalitu a včasnost zpracování Závěrečného hodnocení programu NAKI</i>“ a „<i>konstatovala, že program NAKI byl i přes snížení výdajů ze státního rozpočtu v době jeho realizace efektivní a byl uskutečňován v souladu s jeho cíli</i>“. Na základě žádosti RVVI zpracovalo MK (nad rámec standardního závěrečného hodnocení programu) i „Analýzu využití výsledků programu NAKI“, rovněž poskytnutou NKÚ. MK při zpracování návrhu programu NAKI muselo postupovat v souladu s platnými předpisy a závaznými dokumenty platnými v roce 2009 a následně podle vládou schválených kritérií programu ho vyhodnotit. V roce 2009 byla závazným dokumentem „Metodika hodnocení výsledků výzkumu a vývoje v roce 2009“ založená výlučně na kvantitativních ukazatelích (tzv. „kafemlejek“).</p> <p><u>Opatření MK</u></p> <p>Nezávisle na zjištění NKÚ relevantní opatření již byla realizována a schválena. Opatření doporučená RVVI, týkající se indikátorů programu, při závěrečném hodnocení Programu NAKI (částečně uvedená ve zjištění NKÚ), již byla promítnuta do návrhu Programu NAKI III, který byl schválen nejprve RVVI a pak schválen usnesením vlády ze dne 6. dubna 2021 č. 349. MK bude postupovat dle právních předpisů a schválených pravidel.</p> <p><u>Termín realizace opatření / harmonogram</u></p> <p>Opatření již byla realizována.</p>

¹ Program aplikovaného výzkumu a vývoje národní a kulturní identity (NAKI) na léta 2011–2017 (dále také „Program NAKI“)

Nedostatky uvedené v Kontrolním závěru NKÚ	Stanovisko, opatření a informace o postupu MK při realizaci opatření k nápravě nedostatků
<p>výzkumu, což vedlo ke vzniku minimálně 546 nových hlavních aplikovaných výsledků. MK takto nastavenými indikátory Programu NAKI nevyhodnotilo přínosy ani naplnění hlavního cíle poskytnuté podpory.</p>	<p><u>Informace o postupu při realizaci opatření k nápravě nedostatků</u> Z hlediska navrženého opatření bylo toto již realizováno promítnutím do programu NAKI III. V roce 2023 bude MK předkládat RVVI závěrečné hodnocení Programu na podporu aplikovaného výzkumu a experimentálního vývoje národní a kulturní identity na léta 2016 až 2022 (NAKI II), jehož součástí bude i analýza využití dosažených výsledků výzkumu z podpory tohoto programu v praxi, ze které bude možné vyhodnotit přínosy a naplnění hlavního cíle programu.</p>
<p>2. MK nestanovilo indikátory za účelem vyhodnocení přínosů Koncepce a Programu NAKI II</p> <p>MK nedefinovalo cíle a indikátory tak, aby dokázalo ověřit přínosy a dopady Programu NAKI II. Program NAKI II má stanoveny celkem sedm očekávaných přínosů, u kterých však není určeno, jak je MK vyhodnotí. MK nesledovalo naplňování specifických priorit, které si určilo jako směrodatné pro vyhodnocení naplnění specifického cíle. MK nevyhodnocovalo Program NAKI II průběžně, ačkoliv Koncepce vyzdvihovala důležitost průběžného hodnocení. MK každoroční hodnocení projektů k průběžnému hodnocení Programu NAKI II nevyužívalo. Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem není zřejmé, jak bude MK vyhodnocovat naplnění</p>	<p><u>Stanovisko ke zjištěnému stavu</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zjištění ke Koncepti a Programu NAKI II jsou obdobou prvního zjištění k Programu NAKI – MK indikátory Programu NAKI II stanovilo v souladu s platnými předpisy a dokumenty a byly vládou schváleny s tím rozdílem, že zde NKÚ hodnotí skutečnosti, které teprve nastanou („není zřejmé, jak bude MK vyhodnocovat“) – závěrečné hodnocení programu NAKI II bude provedeno až v I. pololetí roku 2023. Program NAKI II na léta 2016 až 2022 byl schválen usnesením vlády ze dne 2. ledna 2014 č. 11. V té době byla závazným dokumentem „Metodika hodnocení výsledků výzkumných organizací a hodnocení výsledků ukončených programů (platná pro léta 2013 až 2016)“ která byla každoročně usneseními vlády upřesňována, ale jen v částech týkajících se hodnocení výzkumných organizací. 2. Usnesením vlády ze dne 8. února 2017 č. 107 vláda schválila novou Metodiku hodnocení výzkumných organizací a hodnocení programů účelové podpory výzkumu, vývoje a inovací (2017+), která v části týkající se hodnocení programů odkazuje na Základní principy přípravy a hodnocení programů a skupin grantových projektů výzkumu, vývoje a inovací, schválené usnesením vlády ze dne 13. května 2015 č. 351. Tento stav se dosud nezměnil, v Programovém prohlášení současné vlády je mimo jiné uvedeno „<i>sjednotíme pravidla národních dotačních Programů</i>“ (str. 22, 2 odrážka). 3. MK pravidelně vyhodnocuje implementaci Programu NAKI II na základě výsledků veřejných soutěží a každoročního průběžného hodnocení řešených projektů a závěrečného hodnocení ukončených projektů a přijímá opatření ve své působnosti. Vzhledem k tomu, že průběžné hodnocení plnění programu neindikovalo potřebu změny Programu NAKI II podle § 5 odst. 3

Nedostatky uvedené v Kontrolním závěru NKÚ	Stanovisko, opatření a informace o postupu MK při realizaci opatření k nápravě nedostatků
hlavního cíle Programu NAKI II.	<p>zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu a vývoje), MK nezpracovalo samostatný dokument o plnění Programu NAKI II pro jednání vlády, což je podstata zjištění NKÚ. Povinnost pravidelně hlásit, že program je realizován tak, jak byl schválen, žádný dotčený orgán ani předpis nepožadoval, a vláda takovou povinnost neuložila.</p> <p><u>Opatření MK</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. MK provede závěrečné hodnocení programu NAKI II v souladu s platnými předpisy a dokumenty. 2. MK bude spolupracovat s RVVI na metodice hodnocení programů účelové podpory výzkumu, vývoje a inovací. 3. MK bude pokračovat v každoročním průběžném hodnocení řešených projektů a v závěrečném hodnocení ukončených projektů a ve vyhodnocení veřejných soutěží ve výzkumu, vývoji a inovacích u programu NAKI III v letech 2023 – 2030. Při hodnocení Programu a Koncepce bude MK postupovat podle platných pravidel Programu NAKI III schváleného usnesením vlády ze dne 6. dubna 2022 č. 349 (kapitola 15. „Stanovení způsobu hodnocení Programu – harmonogram“). <p><u>Termín realizace opatření / harmonogram</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Do 30. června 2023 (předložení „Závěrečného hodnocení programu NAKI II“ RVVI). 2. Průběžně (dle termínů stanovených RVVI, která kompetenčně za metodiku odpovídá). 3. Průběžné (body a) a b)) i závěrečné hodnocení (bod c)) Programu NAKI III bude součástí hodnocení Koncepce: <ol style="list-style-type: none"> a) IV/2024 - zpracování a předložení prvního průběžného hodnocení plnění Koncepce RVVI (závěrečné hodnocení výzkumných organizací (dále také „VO“) za období 2019 – 2023 na úrovni poskytovatele a vyhodnocení 1. a 2. veřejné soutěže programu NAKI III), b) IV/2029 - zpracování a předložení druhého průběžného hodnocení plnění Koncepce RVVI (závěrečné hodnocení VO za období 2024 – 2028 na úrovni poskytovatele a vyhodnocení 3. veřejné soutěže programu NAKI III), c) III/2031 - předložení závěrečného (výročního) hodnocení plnění Koncepce RVVI (hodnocení

Nedostatky uvedené v Kontrolním závěru NKÚ	Stanovisko, opatření a informace o postupu MK při realizaci opatření k nápravě nedostatků
	<p>VO za období 2024 – 2030 na úrovni poskytovatele a vyhodnocení programu NAKI III).</p> <p><u>Informace o postupu při realizaci opatření k nápravě nedostatků</u> Všechna navržená opatření pod body 1 až 3 mají stanovený termín plnění v následujících letech.</p> <p>K opatření ad 1) lze konstatovat, že po ukončení podpor všech projektů programu NAKI II k 31. 12. 2022 proběhne závěrečné hodnocení projektů za léta 2018-2022 a 2020-2022 a návazně bude zpracována a předložena k 30. 6. 2023 závěrečná zpráva k hodnocení programu NAKI II dle platných kritérií pro vyhodnocení programu NAKI II v souladu platnými předpisy a dokumenty.</p> <p>K opatření ad 2) lze uvést, že pro MK platí závazek, že bude spolupracovat s RVVI na metodice hodnocení programů účelové podpory výzkumu, vývoje a inovací. K datu podání zprávy však žádné nové aktivity k zahájení přípravy metodiky k hodnocení programů účelové podpory ze strany RVVI nelze potvrdit.</p> <p>K opatření ad 3) a stanoveným termínům pod písm. a) až c) prozatím nelze žádnou konkrétní zprávu podat, závazek MK postupovat dle opatření trvá, resp. bude provedeno do stanovených termínů.</p>
<p>3. MK nevyžadovalo po příjemcích roční plnění plánů na uplatnění výsledků a dále umožnilo přehodnotit projekt</p> <p>MK nevyžadovalo předkládání plánů na uplatnění výsledků u Programu NAKI II. Žádný z příjemců, jejichž projekty již byly ukončeny, nezaslal v letech 2019 a 2020 Ministerstvu kultury informaci o plnění plánu na uplatnění výsledků (dále také</p>	<p><u>Stanovisko ke zjištěnému stavu</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. MK po příjemcích plnění plánů na uplatnění výsledků vyžadovalo a NKÚ toto doložilo (tato povinnost je zakotvena ve Smlouvě o poskytnutí podpory). Je skutečností, že příjemci své smluvní závazky, které přesahují dobu řešení projektu, nesplnili a roční plnění plánu nepředložili. MK jeho předložení neurgovalo (plnění plánu bude MK využito až při Závěrečném hodnocení programu NAKI II v prvním pololetí roku 2023). Chybějící dokumenty již byly od příjemců podpor vyžádány. 2. MK žádného příjemce nezvýhodnilo, protože příjemcem podpory daný subjekt již v době přehodnocení (po ukončení řešení projektu) nebyl. Univerzita Pardubice u projektu 052/2016 o přehodnocení požádala na základě logické úvahy, že když může dodatečně předložit po ukončení řešení projektu chybějící výsledek, který byl důvodem hodnocení N (neuspěl), může

Nedostatky uvedené v Kontrolním závěru NKÚ	Stanovisko, opatření a informace o postupu MK při realizaci opatření k nápravě nedostatků
<p>„PUV“). Příjemce byl povinen předložit plán na uplatnění výsledků před ukončením řešení projektu, avšak nejpozději se závěrečnou zprávou projektu. Následně byl příjemce na základě smlouvy povinen informovat poskytovatele o plnění PUV vždy nejméně jedenkrát ročně, a to po dobu 5 let po ukončení řešení a podpory projektu. Až v průběhu kontrolní akce Nejvyššího kontrolního úřadu vyzvalo Ministerstvo kultury příjemce, jejichž projekty byly ukončeny, aby plnění PUV za roky 2019 a 2020 doložili.</p> <p>Poskytovatel musí předat do Informačního systému výzkumu, vývoje a inovací (dále také „IS VaVaI“) údaje o hodnocení ukončeného projektu do 6 měsíců po ukončení řešení projektu. MK přehodnotilo závěrečné hodnocení jednoho z ověřovaných 18 ukončených projektů po odeslání závěrečného hodnocení do IS VaVaI. MK tak zvýhodnilo jednoho z příjemců. Informace o možnosti přehodnocení nebyly uvedeny v zadávací dokumentaci, v dokumentaci veřejné soutěže ani ve smlouvě.</p>	<p>také požádat o přehodnocení. Protože platné předpisy tento postup neupravují, poskytovatel mu vyhověl (teprve po zjištění NKÚ se odpovědné orgány shodly, že to není možné). Výsledné hodnocení projektu slouží pro vyhodnocení programu poskytovatelem jako celku a pro daný subjekt nemá žádný dopad (s výjimkou případů porušení rozpočtové kázně, což nebyl tento případ – šlo o zdržení při tisku dvou knih).</p> <p><u>Opatření MK</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrola úplnosti předložených podkladů včetně plánů na uplatnění výsledků je standardní součástí kontroly předložených Závěrečných zpráv a bude s výjimkou mimořádných situací MK po příjemcích vyžadována a v případě nedodání obratem urgována. Dále MK připraví a příjemcům projektů programu NAKI II zašle podrobné pokyny pro vyplňování plánů na uplatnění výsledků v roce 2022 (povinnost předložit tyto plány je smluvně ošetřena po dobu tří let od ukončení řešení projektu) tak, aby v souladu s nálezem NKÚ mohly být lépe využity pro vyhodnocení celkového dopadu účelové podpory programu NAKI II. 2. MK již upravilo postup hodnocení tak, aby i v případě dodatečně uplatněných výsledků se závěrečné hodnocení projektu nezměnilo a informovalo o něm odborný hodnotící orgán – Radu ministra kultury pro výzkum. <p><u>Termín realizace opatření / harmonogram</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Každoročně v rámci kontrol úplnosti předložených Závěrečných zpráv o řešení projektů. 2. Opatření již bylo realizováno. <p><u>Informace o postupu při realizaci opatření k nápravě nedostatků</u></p> <p>Opatření ad 1) je plněno. MK v roce 2022 zpracovalo nový formulář Plánu uplatnění výsledků aplikovaného výzkumu projektu programu NAKI II (PUV), včetně pokynů pro příjemce k jejich vyplnění. U 83 běžících projektů, jejichž podpora končí v roce 2022, bude příslušný formulář PUV odeslán k 31. 12. 2022 příjemcům projektů včetně pokynů k vyplnění spolu s podkladovou dokumentací k závěrečným zprávám, které předloží příjemci dle smlouvy o poskytnutí účelové podpory (VS 2018 a VS 2020) k 31. 1. 2023. Nově byl zpracován formulář Plnění plánu uplatnění</p>

Nedostatky uvedené v Kontrolním závěru NKÚ	Stanovisko, opatření a informace o postupu MK při realizaci opatření k nápravě nedostatků
	<p>výsledků aplikovaného výzkumu projektu programu NAKI II za rok 2022 (PPUV) a to včetně pokynů pro jejich vyplnění a odeslání poskytovateli v termínu do 31. 12. 2022. Příslušný formulář byl k datu 30. 9. 2022 zaslán příjemcům podpor (č. j. MK 56421/2022 OVV) u projektů ukončených v letech 2019/2020/2021. MK v souladu s navrženým opatřením bude formuláře podle obsahu aktualizovat a písemně připomínat povinnost příjemcům k jejich předkládání v souladu s příslušnými ustanoveními smlouvy o poskytnutí programové podpory.</p> <p>Opatření ad 2) je splněno. MK upravilo postup hodnocení tak, aby i v případě dodatečně uplatněných výsledků (postup přípustný po dobu pěti let po ukončení projektu) se závěrečné hodnocení projektu nezměnilo a informovalo o něm odborný hodnotící orgán – Radu ministra kultury pro výzkum (RMKPV) na 92. zasedání ve dnech 11. -12. 11. 2021. Poradní orgán přijal následující usnesení: „RMKPV ruší své usnesení z 90. zasedání RMKPV konaného dne 9. září 2021 k bodu č. 4 k možnosti přehodnotit návazně na dodatečně uplatněné výsledky závěrečné hodnocení ve lhůtě až do pěti let po ukončení řešení projektu. Přehodnotit závěrečné hodnocení projektu je v souladu s obecně závaznými právními předpisy možné jen do šesti měsíců od ukončení projektu“.</p>
<p>4. Čtvrtina kontrolovaných projektů nebyla zcela účelná a efektivní</p> <p>NKÚ podrobil 18 vybraných ukončených projektů z veřejné soutěže 2016 hodnocení z hlediska jejich účelnosti a efektivnosti. Z 18 projektů lze 13 projektů hodnotit jako účelné a efektivní, jelikož projekty splnily své předpokládané hlavní výsledky i většinu významných vedlejších výsledků, a byly tedy skutečným přínosem pro oblast národní a kulturní identity. Zbýlých pět kontrolovaných</p>	<p><u>Stanovisko ke zjištěnému stavu</u></p> <p>NKÚ vyhodnotil pět projektů jako „ne zcela účelné a efektivní“ pouze proto, že nedosáhly 100 % plánovaných hlavních výsledků (viz strana 19 Kontrolního závěru z kontrolní akce č. 21/16). Stupně účelnosti a efektivnosti dle hodnocení NKÚ byly sníženy v případech, kdy kontrolované projekty nedosáhly všech hlavních nebo vedlejších očekávaných výsledků za dobu určenou k řešení. Pro srovnání - v USA je úspěšnost dosažení plánovaných výsledků aplikovaného výzkumu cca 75 %, v Japonsku 75 % a ČR je opakovaně v mezinárodních hodnoceních kritizována za příliš vysokou a formální úspěšnost.</p> <p>Na základě dokumentu „Dosavadní výsledek kontrolního zjištění podle § 88 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů“, který vystavil Finanční úřad pro Královéhradecký kraj, oddělení kontroly zvláštních činností a který byl odeslán daňovému subjektu Univerzitě Hradec Králové (21. 3. 2022, č. j. 441540/22/2700-31471-607305), jehož předmětem bylo vyměření odvodu</p>

Nedostatky uvedené v Kontrolním závěru NKÚ	Stanovisko, opatření a informace o postupu MK při realizaci opatření k nápravě nedostatků
<p>projektů s celkovou čerpanou podporou přesahující částku 112 mil. Kč mělo snížený stupeň účelnosti a efektivnosti.</p>	<p>za porušení rozpočtové kázně ve výši 25 753 Kč poskytovatel sděluje, že tento byl řádně daňovým subjektem uhrazen na základě platebního výměru ze dne 30. 3. 2022, č. j. 571933/22/2700-31471-607305. Dle informace předané poskytovateli od daňového subjektu Univerzita Hradec Králové ze dne 19. 4. 2022 nebyl doposud vystaven příslušným finančním úřadem platební výměr na penále.</p> <p>Na základě smlouvy o poskytnutí účelové podpory č. 47/2016 OVV uzavřené dne 20. 1. 2016 mezi Ministerstvem kultury a příjemcem podpory (Univerzitou Hradec Králové) na projekt vedený pod identifikačním kódem DG16P02R047, čl. 17 část C příloha č. 3, jsou příjemci podpory (daňovému subjektu) známy povinnosti využívat podporu výhradně na nehopodářské činnosti výzkumné organizace, které jsou definovány v této příloze. Daňovému subjektu bylo známo, na jaké výdaje může dotaci použít, přesto ji do výdajů projektu zaúčtoval.</p> <p><u>Opatření MK</u> MK bude úspěšnost projektů hodnotit v souladu s vládou schváleným programem a dle schválené metodiky a pravidel.</p> <p>Příjemci podpor jsou a nadále budou každým rokem informováni poskytovatelem (administrátory projektu) k 1. 9. příslušného roku řešení (podkladová dokumentace k periodickým zprávám a k vyúčtování účelové podpory za příslušný rok řešení projektu) o rozsahu nezpůsobitelných nákladů v rámci čerpání finančních prostředků projektu. Toto opatření je stále platné v rámci všech doposud financovaných projektů.</p> <p><u>Termín realizace opatření / harmonogram</u> Průběžně – každoročně při průběžném hodnocení řešených projektů a při závěrečném hodnocení ukončených projektů.</p> <p><u>Informace o postupu při realizaci opatření k nápravě nedostatků</u> Závazek k postupu trvá, MK hodnotí úspěšnost projektu vždy na základě průběžných každoročních hodnocení plnění cílů projektů a to dokládajících uplatněných/neuplatněných výsledků, které jsou základem pro závěrečné hodnocení projektu za celou dobu řešení. Hodnocení probíhá v souladu</p>

Nedostatky uvedené v Kontrolním závěru NKÚ	Stanovisko, opatření a informace o postupu MK při realizaci opatření k nápravě nedostatků
	<p>s vládou schváleným programem a dle schválené metodiky a pravidel. U ukončených projektů v roce 2021 (12) bylo u 12 projektů závěrečně hodnoceno „uspěl podle zadání“. V případech, kdy příjemce nedosáhne vždy 100 % plánovaných hlavních a vedlejších výsledků projektů je dáno podstatou podpory, výzkum má prvek nejistoty jako jeden ze svých znaků, kterými se odlišuje od standardních a opakujících se činností. Jak bylo uvedeno ve vyjádření, 100 % úspěšnost výzkumu je důkazem formálnosti takových hodnocení, nikoliv odrazem reality. Touto cestou MK nepostupuje a postupovat ani nemůže. Příjemci podpor jsou a nadále budou každým rokem informováni poskytovatelem (administrátory projektu) k 1. 9. příslušného roku řešení (podkladová dokumentace k periodickým zprávám a k vyúčtování účelové podpory za příslušný rok řešení projektu) o rozsahu nezpůsobilých nákladů v rámci čerpání finančních prostředků projektu. Toto opatření je stále platné v rámci všech doposud financovaných projektů. Poslední podklady k průběžným zprávám, vyúčtování a informace o nezpůsobilých nákladech u 83 projektů podporovaných v roce 2022 byly příjemcům rozeslány dne 1. 9. 2022.</p>
<p>5. MK i příjemci chybovali při administraci podpory</p> <p>MK neprovedlo v roce 2020 finanční kontrolu minimálně 5 % objemu poskytnuté účelové a institucionální podpory, čímž porušilo zákon o podpoře VaVaI. MK nerealizovalo poslední plánovanou kontrolu v roce 2020 kvůli nouzovému stavu a navazujícím protiepidemickým opatřením. MK zaslalo správci registru smluv jednu smlouvu a osm dodatků ze 79 kontrolovaných smluv a dodatků po více než 30 dnech od jejich uzavření. MK tak porušilo zákon o</p>	<p><u>Stanovisko ke zjištěnému stavu</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. MK v roce 2020 nerealizovalo 1 kontrolní akci oproti plánu kontrol v závěru roku 2020 kvůli nouzovému stavu a navazujícím protiepidemickým opatřením. 2. MK zaslalo správci registru smluv jednu smlouvu a osm dodatků ze 79 kontrolovaných smluv a dodatků po více než 30 dnech od jejich uzavření. Tato skutečnost byla poskytovatelem zjištěna před kontrolou NKÚ (zdržení nastalo na straně příjemců). Proto MK přijalo opatření a smlouvy nebo jejich dodatky zástupce MK podepisuje nyní jako poslední a smlouva nabývá platnosti až po podpisu poslední smluvní strany. Dále je interně postup v MK upraven včetně lhůt v Příkazu ministra kultury č. 31/2016, v platném znění. 3. MK v roce 2016 v 31 případech neposkytlo podporu do 60 kalendářních dnů ode dne nabytí účinnosti smlouvy o poskytnutí podpory. Doba, po kterou nebyla podpora poskytnuta, činila u jednotlivých projektů od 2 do 16 kalendářních dnů, průměrně pak u 31 projektů 7,2 kalendářního dne. Již v roce 2016 MK přijalo opatření k zamezení této chyby a ta se přes komplikované podmínky u poskytovatele a příjemců neopakovala. 4. Příjemci účelové podpory nedodrželi lhůty pro uzavření smlouvy s dalším účastníkem projektu

Nedostatky uvedené v Kontrolním závěru NKÚ	Stanovisko, opatření a informace o postupu MK při realizaci opatření k nápravě nedostatků
<p>registru smluv. MK v roce 2016 v 31 případech neposkytlo podporu do 60 kalendářních dnů ode dne nabytí účinnosti smlouvy o poskytnutí podpory. Výše opožděně poskytnuté podpory činila v uvedených 31 případech celkem 70 968 000 Kč. MK tak nedodrželo lhůtu stanovenou zákonem o podpoře VaVaI.</p> <p>Ve zjištěných případech příjemci účelové podpory nedodrželi lhůty pro uzavření smlouvy s dalším účastníkem projektu a nezaslali podporu dalšímu účastníkovi projektu ve lhůtách stanovených smlouvami. Dále došlo ke zkreslení dosažených výsledků v IS VaVaI.</p>	<p>a nezaslali podporu dalšímu účastníkovi projektu - pro projekty v Programu NAKI III byly pro pochybení příjemců zavedeny sankce za porušení podmínek poskytnutí podpory ve stanoveném termínu.</p> <p>5. Správcem IS VaVaI je RVVI, provozovatelem Úřad vlády ČR. Na to, že zřejmě nebyly důsledně prováděny kontroly duplicit výsledků předkládaných příjemci, MK upozorňovalo, ale nemá možnost tento problém řešit. Podstatná část problému zřejmě vznikla v roce 2016, kdy došlo k ukončení provozu IS VaVaI, ke ztrátě dat a jejich jen částečné obnově.</p> <p><u>Opatření MK</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Veřejnosprávní kontrolu účelové a institucionální podpory výzkumu a vývoje nově zajišťuje Odbor interního auditu a veřejnosprávní kontroly - Oddělení kontroly (dále „OIAVK-OK“), který plánuje a realizuje veřejnosprávní kontrolu tak, aby výkon byl vždy v souladu s právními předpisy a schválenými pravidly. V roce 2021 již bylo zkontrolováno více, než 5 % objemu poskytnuté účelové a institucionální podpory výzkumu a vývoje. 2. MK přijato opatření k zamezení pozdního předložení smlouvy a dodatků smluv do registru smluv. Smlouvy nebo jejich dodatky zástupce MK podepisuje nyní jako poslední a smlouva nabývá platnosti až po podpisu poslední smluvní strany. Dále je interně postup v MK upraven včetně lhůt v Příkazu ministra kultury č. 31/2016, v platném znění. 3. Již v roce 2016 bylo přijato opatření k zamezení opožděného poskytnutí podpory. 4. Jde o chybu příjemce, která bude v projektech programu NAKI III od roku 2023 sankcionována. 5. MK na problém upozornilo odpovědný orgán. Řešení není v kompetenci MK. MK poskytne nezbytnou součinnost. <p><u>Termín realizace opatření / harmonogram</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opatření již bylo realizováno. 2. Průběžně – každoročně. 3. Opatření již bylo realizováno. 4. Průběžně – každoročně. 5. Opatření již bylo realizováno.

Nedostatky uvedené v Kontrolním závěru NKÚ

Stanovisko, opatření a informace o postupu MK při realizaci opatření k nápravě nedostatků

Informace o postupu při realizaci opatření k nápravě nedostatků

Opatření ad 1) je MK trvale plněno. Od roku 2021 jsou veřejnosprávní kontroly realizovány v MK Odborem interního auditu a veřejnosprávní kontroly - Oddělení kontroly (dále „OIAVK-OK“), který ve spolupráci s Odborem výzkumu a vývoje (OVV) plánuje a realizuje veřejnosprávní kontrolu tak, aby výkon byl vždy v souladu s právními předpisy a schválenými pravidly. Tento útvar byl změnou systemizace od 1. 1. 2021 posílen o jedno služební místo převodem z OVV. Lze konstatovat, že kontroly plánované k realizaci v roce 2021 byly MK splněny ve 100 % případů, kontroly plánované na rok 2022 jsou splněny z 60 % až 80 % (3 kontrolní akce z 5 plánovaných skončeny, jedna kontrola probíhá), poslední kontrolní akce bude realizována do 31. 12. 2022, tzn. lze konstatovat, že do 31. 12. 2022 dojde k 100 % naplnění kontrolního plánu pro rok 2022. Současně byl k datu 14. 10. 2022 připraven na úseku institucionální a účelové podpory výzkumu a vývoje Plán kontrolních akcí na rok 2023.

Opatření ad 2) je MK trvale plněno.

Smlouvy nebo jejich dodatky zástupce MK podepisuje jako poslední a smlouva nabývá platnosti až po podpisu poslední smluvní strany. Dále je postup vložení smlouvy/dodatku, který smlouvu mění, do registru smluv interně v MK upraven včetně lhůt v Příkazu ministra kultury č. 31/2016, v platném znění, který je dodržován.

Opatření ad 3) je MK trvale plněno.

V roce 2021 byla na pokračující projekty podpora uvolněna v březnu, v roce 2022 kdy prvé dva měsíce platilo rozpočtové provizorium, byla první část odpovídající 2/12 roční podpory uvolněna v termínu 6. -28. 2. 2022, zbývající část roční výše podpory dne 1. 4. 2022 vyjma části mzdových nákladů u SPO zřizovaných MK, kde bylo nutné vyčkat úpravy mzdového limitu Ministerstvem financí. Lze potvrdit, že byla dodržena zákonem stanovená lhůta pro uvolnění podpory.

Opatření ad 4) je splněno. U nově zahajovaných podpor od roku 2023 jsou ve vzorové smlouvě a všeobecných podmínkách sankce za toto porušení zavedeny.

Nedostatky uvedené v Kontrolním závěru NKÚ	Stanovisko, opatření a informace o postupu MK při realizaci opatření k nápravě nedostatků
	<p>Opatření ad 5) bylo realizováno, jak je uvedeno v opatření. Kontrola a řešení duplicit uvedených v IS VaVaI není v kompetenci MK, MK je připraveno spolupracovat se správcem IS VaVaI na řešení, pokud budou na jeho podnět identifikovány duplicitně předávané výsledky. Výsledky výzkumu hodnocené ve vazbě na výzkumné aktivity podporované MK jsou důsledně před předáním do IS VaVaI kontrolovány na výsledky hodnocení odborným poradním orgánem MK. Jím schválené uplatněné výsledky jsou předávány do IS VaVaI s dedikací na MK podporované aktivity, poskytovatelem neschválené výsledky jsou z dodávek MK před předáním eliminovány, pokud se objeví v dodávce daného příjemce. MK ani jiný poskytovatel však v době předání zhodnocených uplatněných výsledků do IS VaVaI nemá informace, zda stejný výsledek není uplatněn shodným příjemcem k jiné výzkumné aktivitě jiného poskytovatele, toto odhalí právě duplicitní záznamy v IS VaVaI. Na realizaci kontroly těchto vazeb nemá MK samostatně žádný vliv, je povinností správce systému.</p>

Připravil: David Polášek, MBA, DBA, ředitel Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly na základě informací poskytnutých Odborem výzkumu a vývoje.

V Praze dne 31. října 2022.

David Polášek, MBA, DBA
(podepsáno elektronicky)