



Regionální operační program regionu soudržnosti Severozápad  
Podporováno z Evropského fondu pro regionální rozvoj  
„Vize přestane být snem“

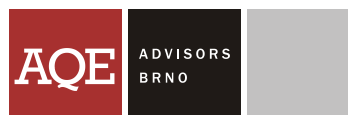
[www.nuts2severozapad.cz](http://www.nuts2severozapad.cz)

[www.europa.eu](http://www.europa.eu)

## **Evaluace procesu nesrovnalostí**

**ZÁVĚREČNÁ EVALUAČNÍ ZPRÁVA**

**15. 12. 2011**



## MANAŽERSKÉ SHRNU TÍ

Projekt „Evaluace procesu nesrovnalostí“ byl realizován v konsorciu společností RegioPartner, s.r.o. a AQE advisors, a.s.

Cílem evaluace bylo zhodnocení správnosti nastavených metodických postupů v oblasti nesrovnalostí a posouzení souladu realizovaných postupů s dokumentací a stanovenou metodikou včetně doporučení na zefektivnění.

V souladu se zadáním se evaluace zaměřila na celkové zhodnocení správnosti nastavených metodických postupů v oblasti nesrovnalostí a na posouzení souladu realizovaných postupů s dokumentací a stanovenou metodikou, přičemž budou navržena doporučení vyplývající z příkladů konkrétních nesrovnalostí i doporučení vyplývající z příkladů nejlepší praxe z jiných regionálních operačních programů.

V rámci evaluace byly realizovány následující aktivity:

- Zhodnocení nastavených postupů Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad vzhledem k metodickým pokynům a dalším souvisejícím dokumentům vydaným na vyšší úrovni;
- Posouzení souladu realizovaných postupů Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad s dokumentací Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad;
- Porovnání procesu řešení nesrovnalostí s ostatními regionálními radami;
- Formulace doporučení vyplývajících z praktických případů.

### Použité metody

K dosažení hlavního i dílčích cílů použil evaluátor kombinaci několika hlavních evaluačních metod, z nichž je potřeba zmínit především analýzu dokumentace a dat (desk research) a terénní šetření, které probíhalo ve formě evaluačních rozhovorů.

Analýza dokumentace a dat byla zahájena ihned po předání dokumentace a přístupu do informačního systému MSC2007 a zaměřila se jednak na interní dokumentaci Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad týkající se procesu řešení nesrovnalostí (zejména Operační manuál a Příručka řešení nesrovnalostí, včetně příloh), tak i nadřazené dokumentace (metodické pokyny Ministerstva pro místní rozvoj a Ministerstva financí ČR) pro komparativní analýzu souladu interní dokumentace a nadřazené dokumentace. Významnou činností byla analýza zápisů z Pracovní skupiny pro nesrovnalosti a další dokumentace k nesrovnalostem a také analýza vzorku nesrovnalostí zadaných do informačního systému MSC2007.

Evaluační rozhovory s pracovníky Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad probíhaly v termínech 18. 10. 2011, 20. 10. 2011, 21. 10. 2011 a 24. 10. 2011, přičemž s projektovými a finančními manažery a specialisty na veřejné zakázky proběhly v rámci územního pracoviště Karlovy Vary i Ústí nad Labem evaluační diskuse.

Evaluátor si před realizací rozhovorů vytvořil okruhy témat k diskuzi v návaznosti na výstupy analýzy dokumentace a dat z informačního systému MSC2007 včetně specifických okruhů otázek dle zapojení daného pracovníka či pracovníků do procesu řešení, přičemž v průběhu rozhovoru bylo možno se od této struktury odchylovat. Délka trvání evaluačních rozhovorů byla různá, přičemž časové omezení nepředstavovalo v žádném z uskutečněných rozhovorů zásadní bariéru.

Evaluační rozhovory se zástupci ostatních úřadů regionálních rad pak probíhaly v termínu 2. - 4. 11. 2011.

## **Hlavní výsledky evaluace**

### **➤ ZHODNOCENÍ NASTAVENÝCH POSTUPŮ ŘÍDICÍHO ORGÁNU ROP SEVEROZÁPAD VZHLEDEM K METODICKÝM POKYNŮM A DALŠÍM SOUVISEJÍCÍM DOKUMENTŮM VYDANÝM NA VYŠŠÍ ÚROVNI**

Cílem této aktivity bylo vyhodnotit postupy v oblasti řešení nesrovnalostí nastavené ze strany Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad, které musí být v souladu s nadřazenou dokumentací, a to jak na úrovni evropské, tak i příslušné legislativy na národní úrovni (komparativní analýza postupů Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad s nadřazenou dokumentací).

Provedené komparativní analýzy ukázaly, že Příručka řešení nesrovnalostí je v souladu s nadřazenými dokumenty na národní i evropské úrovni včetně příslušné legislativy. Evaluátor neshledal rozpor s žádným z nadřazených dokumentů. Evaluátor pozitivně hodnotí, že revize Příručky řešení nesrovnalostí zahrnovaly mimo jiné i zajištění souladu se změnami a úpravami nadřazených dokumentů na evropské i národní úrovni.

Evaluátor v souvislosti s identifikací dalších vhodných informačních zdrojů navrhl provádět průběžný monitoring a analýzu rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže i v rámci jiných zakázek než zakázek v rámci Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad.

Postupy aplikace korekcí i samotná tabulka korekcí jsou rámcově nastaveny správně, stejně jako postupy Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad při promíjení odvodů. Prominutí odvodu dosud nebylo provedeno, v jednom případě došlo k prominutí penále. Evaluátor identifikoval dílčí příležitosti ke zlepšení zejména v oblasti výše korekcí:

- Není dostatečný návod pro posouzení závažnosti porušení;
- Až binární změna výše korekcí v případě měřitelných poruše.

V návaznosti na to evaluátor doporučil vytvořit jako podklad jednotné posuzování míry závažnosti porušení „Katalog nesrovnalostí“ a zajistit jeho pravidelnou aktualizaci. Tento katalog bude zahrnovat souhrn postupů při posuzování závažnosti porušení zejména u porušení s více stupni závažnosti. Katalog nesrovnalostí bude zahrnovat předchozí případy řešených porušení a způsob posouzení závažnosti daného porušení včetně nastavení příslušné korekce.

Evaluátor dále navrhl provést úpravu nastavení korekcí v případě nenaplnění monitorovacích indikátorů v rámci Přílohy č. 20 Příručky řešení nesrovnalostí za účelem pokrytí chybějících intervalů nenaplnění monitorovacích indikátorů a současně nastavení mezistupně v nastavení míry korekce.

Proces doplňování a rozšiřování tabulky korekcí ze strany Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad je správný, stejně tak je správný i postup promíjení odvodů ze strany Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad. Promínutí odvodu dosud nebylo provedeno, v jednom případě došlo k prominutí penále.

Kompetence pro rozšiřování tabulky korekcí vychází z vymezení role Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad v rámci procesu řešení nesrovnalostí v Metodickém pokynu – Nesrovnalosti. Nastavení kompetence k rozšiřování tabulky korekcí je tedy v souladu s nadřazenou dokumentací i Příručkou řešení nesrovnalostí.

Řídicí orgán Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad má plnou kompetenci pro rozšiřování tabulky korekcí, fakticky pak rozhodování o rozšiřování tabulky korekcí zajišťuje Pracovní skupina pro nesrovnalosti.

Evaluátor v této souvislosti doporučil promíjení odvodu nadále zachovat jako zcela výjimečný instrument a pro prominutí odvodu požadovat důvody hodné zvláštního zřetele.

Kompetence kontaktního bodu AFCOS<sup>1</sup> jsou ze strany Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad nastaveny správně, přičemž jednou z hlavních kompetencí a současně odpovědností je zadávání nesrovnalostí do systému AFIS<sup>2</sup>, jehož prostřednictvím se odesílá hlášení o nesrovnalostech směrem k OLAF<sup>3</sup>.

Evaluátor doporučuje iniciovat zefektivnění zpětné vazby od externích subjektů v rámci sítě AFCOS<sup>1</sup>, zejména pak od OLAF<sup>3</sup> a Ministerstva financí ČR. Konkrétní formou by mohl být společný dopis s ostatními úřady regionální rady s žádostí o poskytování zpětné vazby ze strany OLAF<sup>3</sup> a Ministerstva financí ČR.

## ➤ **POSOUZENÍ SOULADU REALIZOVANÝCH POSTUPŮ ŘÍDICÍHO ORGÁNU ROP SEVEROZÁPAD S DOKUMENTACÍ ROP SEVEROZÁPAD**

Cílem této aktivity bylo posoudit v návaznosti na předchozí kapitolu soulad nastavených postupů a procesů ze strany Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad s dokumentací Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad, zejména pak s Operačním manuálem a Příručkou řešení nesrovnalostí. Kromě posouzení souladu postupů byla pozornost zaměřena i na zhodnocení implementačního systému s akcentem na posouzení jeho efektivnosti a rychlosti řešení. Další součástí aktivity bylo také posouzení nestandardně řešených nesrovnalostí a správnosti jejich řešení.

<sup>1</sup> AFCOS – Struktura pro spolupráci s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) v České republice (Anti-Fraud Co-ordination Structure)

<sup>2</sup> AFIS – Informační systém pro boj proti podvodům (Anti-Fraud Information System)

<sup>3</sup> OLAF – Evropský úřad pro boj proti podvodům (European Anti-Fraud Office)

Postupy Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad používané při řešení procesu nesrovnalostí jsou v souladu s Příručkou řešení nesrovnalostí a také Operačním manuálem. Drobné nedostatky v rámci Příručky řešení nesrovnalostí jsou marginálního charakteru a mohou být odstraněny v rámci následující revize Příručky řešení nesrovnalostí.

Evaluátor v souvislosti s výše uvedenými zjištěními doporučuje sjednocení definice nesrovnalosti v Operačním manuálu a Příručce řešení nesrovnalostí a drobných nesrovnalostí v rámci Příručky řešení nesrovnalostí.

Proces řešení nesrovnalostí má jednoznačnou vazbu na implementační systém Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad, přičemž zahrnuje jak útvary Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, tak i externí pracovní skupiny, kdy stěžejním prvkem implementačního systému je Pracovní skupina pro nesrovnalosti. Evaluátor hodnotí pozitivně vhodně koncipované personální složení Pracovní skupiny pro nesrovnalosti, kdy jsou zastoupeny všechny relevantní organizační útvary Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad a také strukturu hostů Pracovní skupiny pro nesrovnalosti, jakož i zvýšení frekvence jednání Pracovní skupiny pro nesrovnalosti na konání 1x za 3 týdny až 1 x za 14 dní.

Postupy nastavené pro řešení procesu nesrovnalostí jsou ve vazbě na implementační systém rámcově nastaveny správně, evaluátor identifikoval kromě interních příležitostí ke zlepšení i dvě externí bariéry:

- 1) Spolupráce s externími subjekty (zejména Policií ČR a Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže) – významné prodloužení délky trvání procesu řešení nesrovnalostí z důvodu nedostatečné zpětné vazby a komunikace;
- 2) Informační systém MONIT7+ – korekce není možná přímo jako úprava dotace, ale je třeba přes způsobilé výdaje, což není metodicky správný postup.

Evaluátor identifikoval příležitosti ke zlepšení zejména v rámci fungování Pracovní skupiny pro nesrovnalosti, která je klíčovým prvkem v rámci procesu řešení nesrovnalostí a navrhl opatření k zrychlení procesu řešení nesrovnalostí zejména v rovině úpravy interních postupů v rámci Pracovní skupiny pro nesrovnalosti. Evaluátor navrhl komplex opatření na zefektivnění fungování Pracovní skupiny pro nesrovnalosti:

- Redukce personálního složení Pracovní skupiny pro nesrovnalosti o členy, jejich pravidelná přítomnost na jednání Pracovní skupiny pro nesrovnalosti není nezbytně nutná;
- Nastavení frekvence jednání Pracovní skupiny pro nesrovnalosti na 1x za týden, maximálně pak 1x za 14 dní, případně i operativně;
- Možnost častějšího využití realizace jednání Pracovní skupiny pro nesrovnalosti formou „per rollam“, případně videokonferenční konání Pracovní skupiny pro nesrovnalosti;
- Striktní dodržování termínu pro předkládání dokumentů na Pracovní skupinu pro nesrovnalosti i termínu rozeslání podkladů členům Pracovní skupiny pro nesrovnalosti;
- Zajištění účasti předkladatele dotazu na nesrovnalost přímo na jednání Pracovní skupiny pro nesrovnalosti nebo dostatečná dispozice na telefonu pro případné dotazy;

- Motivace členů Pracovní skupiny pro nesrovnalosti ke studiu materiálů v dostatečném předstihu díky snížení množství a objemu materiálů;
- Vyhodnocení výkonu funkce garantů nesrovnalostí za územní pracoviště případné pověření projektového manažera či finančního manažera s významnými zkušenostmi v oblasti nesrovnalostí.

Možnou interní bariérou v rámci procesu řešení nesrovnalostí, která má i významnou vazbu na implementační systém Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad, je prodloužení procesů předcházejících procesu řešení nesrovnalostí nebo na něj navazující (zejména kontroly projektu, schvalování monitorovací zprávy a žádosti o platbu apod.), kdy evaluátor navrhuje jako řešení realizaci procesní analýzy délky řešení nesrovnalostí zaměřené na ovlivnění lhůt těchto navazujících nebo předcházejících procesů. Jako systémové opatření navrhuje evaluátor zpracování interního pokynu pro předkladatele dotazů na nesrovnalosti, zejména pak pro projektového manažera a finančního manažera.

Nestandardní řešení nesrovnalostí probíhá v případech, u kterých externí subjekty (zejména Policie ČR nebo OLAF<sup>4</sup>) požádaly Řídící orgán Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad o poskytnutí informací nebo podkladů v rámci vyšetřování příjemce v souvislosti s daným projektem či projekty.

Postup Řídícího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad probíhá na základě specifikace požadavků ze strany externího subjektu. Pokud není specifikováno konkrétní porušení nebo spáchání trestného činu, dané podezření na nesrovnalost není do systému nahlášeno, ale daný projekt může být na doporučení Pracovní skupiny pro nesrovnalosti předán předsedou Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad ke kontrole Odboru auditu. V případě, kdy nejsou shledána žádná zjištění, může být projekt proplacen, v opačném případě je případ nahlášen na vnitřní úroveň a jsou učiněny další kroky pro zamezení rizikového proplácení.

V případě konkrétní specifikace porušení či spáchání trestného činu, je případ zadán do systému jako podezření na nesrovnalost a je zajištěná kontrola, buď fyzická za účasti příslušného projektového manažera a finančního manažera nebo ze strany Odboru auditu.

Postup Řídícího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad v případě nestandardně řešených nesrovnalostí hodnotí evaluátor na základě komparativní analýzy postupu s Operačním manuálem a Příručkou řešení nesrovnalostí jako správný. V návaznosti na to evaluátor doporučuje důsledné sledování postupu nestandardně řešených nesrovnalostí s ohledem na narůstající počet těchto případů.

Systém prevence vzniku nesrovnalostí je v rámci Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad budován od roku 2008 a je konstituován za účelem prevence vzniku chyb, na jejichž základě vznikají nesrovnalosti. Systém prevence vzniku chyb a následných nesrovnalostí je rámcově nastaven správně a zahrnuje tyto hlavní nástroje:

- Provedení analýzy nejčastějších chyb příjemců, které jsou následně zdrojem nesrovnalostí včetně posouzení jejich závažnosti, frekvence výskytu, možné prevence vzniku těchto chyb;
- Doplnění dalších pochybení a detailnější popis těchto pochybení – obdobně jako je tomu u pochybení v případě veřejných zakázek s využitím výstupů analýzy nejčastějších chyb příjemců;

<sup>4</sup> OLAF – Evropský úřad pro boj proti podvodům (European Anti-Fraud Office)

- Důslednější zakomponování problematiky nesrovnalostí do seminářů pro příjemce;
- Posílení realizace seminářů pro příjemce včetně realizace seminářů zaměřených na udržitelnost projektů;
- Realizace samostatných seminářů zaměřených na veřejné zakázky;
- Zpracování případových studií nesrovnalostí, zejména takových, které vedly k výrazným korekcím či odvodům – jejich zveřejnění na www stránkách, ale i zaslání e-mailem všem příjemcům;
- Vyšší stupeň komunikace s příjemci, u kterých byly identifikovány opakované nebo závažné nesrovnalosti;
- Důkladnější analýza rizik v procesu hodnocení;
- Vyšší míra realizace místních šetření.

Jako systémová opatření u příjemců s identifikovanou vyšší mírou nesrovnalostí doporučuje evaluátor provádět důkladnější analýzu rizik a důslednější kontrolní činnost a také redukovat možnost opakovaných porušení pravidel s udělením sankce již při prvním porušení.

## ➤ **POROVNÁNÍ PROCESU ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ S OSTATNÍMI REGIONÁLNÍMI RADAMI**

Cílem této aktivity bylo zmapovat stav dostupných analýz a evaluací v oblasti řešení nesrovnalostí u ostatních regionálních operačních programů.

Na základě této analýzy následně evaluátor vytypoval regiony soudržnosti vhodné pro provedení komparace postupů používaných v oblasti řešení nesrovnalostí. Evaluátor se zaměřil zejména na identifikaci best practices, které by mohly být aplikovány pro Regionální operační program regionu soudržnosti Severozápad.

Evaluátor identifikoval na základě evaluačních rozhovorů i analýzy dokumentace příklady dobré praxe z jiných regionů soudržnosti, které jsou aplikovatelné v rámci Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad. V řadě případů se doporučení vycházející z příkladů dobré praxe shodují nebo doplňují s identifikovanými příležitostmi ke zlepšení a doporučeními, které vycházejí z předchozích realizovaných aktivit, případně je rozšiřují či upřesňují.

Převážná většina doporučení na základě příkladů dobré praxe je ve vazbě na systém prevence vzniku chyb a na ně navazujících nesrovnalostí.

Z příkladů dobré praxe doporučil evaluátor uplatnění následujících opatření v rámci ROP SZ:

- Vytvoření případových studií členy Pracovní skupiny pro nesrovnalosti a začlenění těchto případových studií do časopisu Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad „Aeroplán“, na web Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad a také distribuce v rámci seminářů pro příjemce;
- Vytvoření komplexního přehledu nejčastějších pochybení příjemců, které mají za následek vznik nesrovnalostí. Tento přehled bude zahrnovat popis každého takového pochybení, stupeň závažnosti a konkrétní příklad či příklady;
- Zahnutí problematiky nesrovnalostí do seminářů pro příjemce, variantně příprava semináře zaměřeného primárně na prevenci chyb a nesrovnalostí;

- Úprava interních postupů Pracovní skupiny pro nesrovnalosti ve směru možnosti flexibilního konání Pracovní skupiny pro nesrovnalosti v případě kumulace např. 10 dotazů na nesrovnalost;
- Úprava Příručky pro příjemce do interaktivní formy s interními odkazy dovnitř této příručky i na externí dokumenty a její zveřejnění na webu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad.

Výše uvedená doporučení směřují primárně do systému prevence chyb příjemců, jedno doporučení se pak týká úpravy Příručky pro příjemce. Evaluátor doporučuje implementaci všech příkladů dobré praxe, které se týkají prevence chyb a nesrovnalostí do stávajícího systému.

V případě doporučení souvisejícího s vytvořením interaktivní Příručky pro příjemce doporučuje evaluátor vytvoření této interaktivní verze příručky, v případě očekávané revize Příručky pro příjemce až po provedení této revize.

## ➤ **FORMULACE DOPORUČENÍ VYPLÝVAJÍCÍ Z PRAKTICKÝCH PŘÍKLADŮ**

Cílem této kapitoly bylo, v návaznosti na analýzy provedené v předchozích kapitolách, provést důkladnou analýzu hlášení o konkrétních nesrovnalostech poskytnutých ze strany Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad.

Následně bylo evaluátorem provedeno porovnání postupů u vzorku nesrovnalostí s nastavenými postupy Řídicího orgánu Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Severozápad včetně identifikace nestandardně řešených nesrovnalostí a postupů jejich řešení.

Po provedení syntézy zjištění jednotlivých analýz evaluátor formuloval doporučení zejména směrem k možnosti zobecnění řešení opakujících se nesrovnalostí a také směrem k nastavení preventivních mechanismů omezujících nebo alespoň minimalizujících výskyt či dopady nesrovnalostí.

V průběhu času došlo k významnému nárůstu počtu řešených případů v rámci Pracovní skupiny pro nesrovnalosti, zejména v roce 2011:

| Rok                         | Nahlášené případy | Uzavřené případy | Případy v šetření |
|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 2008                        | 3                 | 3                | 0                 |
| 2009                        | 21                | 21               | 0                 |
| 2010                        | 18                | 13               | 5                 |
| 2011 (01 – 11) <sup>5</sup> | 63                | 38               | 25                |
| <b>CELKEM</b>               | <b>105</b>        | <b>75</b>        | <b>30</b>         |

Z hlediska typů nesrovnalostí jednoznačně převažují porušení při zadávání veřejných zakázek. Druhým významným typem jsou porušení rozpočtové kázně (II. stupně) dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Třetí skupinou s významně

<sup>5</sup> K poslední konané Pracovní skupině pro nesrovnalosti dne 30. 11. 2011.

menším zastoupením je pak porušení zákona – trestný čin. Mezi nejčastější konkrétní typy porušení, které mají nízkou až střední závažnost, se řadí:

- administrativní chyby v případě veřejných zakázek – nesplnění termínů stanovených zákonem pro vyhlášení zakázky a jednotlivé úkony, které neměly vliv na výběr dodavatele, nejmenování náhradníků členů komise;
- dokladování – soupis skutečně provedených prací jako součást faktury zejména u stavebních prací;
- administrativní nesoulad mezi realizovaným výdajem a výdajem dle smlouvy;
- chyby ve fakturaci po změně projektu – nesouhlas skutečnosti se stavem po změně, postup dle výkazu výměr a položkového rozpočtu v původní smlouvě s dodavatelem.

Obecně se pak mezi závažná porušení a následné nesrovnalosti řadí porušení zákona o veřejných zakázkách, které mělo vliv na výběr dodavatele. Tato porušení jsou předávána na Úřad pro ochranu hospodářské soutěže, kde existuje již zmíněná významná externí bariéra v podobě dlouhých lhůt pro vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže k danému podezření na nesrovnalost. Mezi další závažnější nesrovnalosti lze zařadit následující nesrovnalosti:

- nenaplnění aktivity/aktivit projektu nebo cíle/cílů projektu;
- nesrovnalosti ve vybavení – zejména co se týče mobiliáře – majetek v jiné kvalitě nebo rozsahu či objemu než je uvedeno ve smlouvě či na faktuře;
- výběr dodavatele i přes nedodržení kvalifikačních předpokladů;
- výrazný nesoulad smlouvy o dílo s reálným plněním a s dodacím listem;
- výrazné nadcenění položek v rozpočtu nebo ve smlouvě o dílo.

Kategorizace nesrovnalostí vychází primárně ze základních typů nesrovnalostí (porušení rozpočtové kázně, porušení zákona – trestný čin, porušení zákona o veřejných zakázkách) a následně pak přiřazením do příslušné oblasti.

Hodnocení závažnosti nesrovnalostí je prováděno v rámci jednání Pracovní skupiny pro nesrovnalosti včetně stanovení příslušné korekce, což je následně uvedeno v zápise z Pracovní skupiny pro nesrovnalosti.

Evaluátor hodnotí tento postup jako vyhovující s výjimkou nesrovnalostí, u kterých je stanoveno několik stupňů závažnosti a kde není jasný postup pro zařazení do některého ze stupňů závažnosti.

V oblasti kategorizace nesrovnalostí navrhl evaluátor opatření zejména v podobě vytvoření katalogu NESrovnalostí – tedy chyb ze strany příjemců, které nejsou nesrovnalostmi – o těchto by byla Pracovní skupina pro nesrovnalosti pouze informována a nemusely by být řešeny jako samostatný bod jednání.

Jako systémové opatření navrhl evaluátor důkladnější komunikaci s příjemci, u kterých se vyskytlo větší množství různých nesrovnalostí nebo jedna nesrovnalost ve více projektech či opakovaně (zejména v případě výběrových řízení). Současně evaluátor navrhl nastavit důkladnější kontrolní činnost (minimálně v podobě monitorovací návštěvy před každou žádostí o platbu nebo před jejím proplacením).