



EVROPSKÁ KOMISE

GŘ pro zaměstnanost, sociální věci a sociální začleňování

Audit, Kontrola
ESF II Audit

Omezené použití¹

Návrh zprávy z auditu operací
2007CZ52PO001 - OP Praha - Adaptabilita
Č. A-Rep 2013-1578²

Auditované orgány: Řídící orgán, 8 projektů na místě a 8 projektů (administrativní kontrola)

Stát: Česká republika

Región: Česká republika

Auditované období: 1. 1. 2007 – 31. 12. 2012

Datum konání auditů na místě: 27. 2. 2013 – 1. 3. 2013 a 11. 3. 2013 – 15. 3. 2013

Auditoři: Jiří Polášek a Tomáš Hrubý

Zpráva vyhotovena dne: 6. 8. 2013

Podpis

vedoucí oddělení

¹ Určeno k použití pouze v rámci orgánů Evropské unie a jiných subjektů zřízených Smlouvami nebo na základě Smluv, členských států EU a orgánů veřejné správy. Poskytuje se podle nutnosti být informován. Není určeno ke zveřejnění

² Toto číslo je nutno uvádět ve veškeré korespondenci týkající se tohoto auditu

OBSAH

1.	SHRNUTÍ	4
1.1.	Úvod	4
1.2.	Auditované společné orgány	4
1.3.	Zjištění.....	4
1.3.1.	Řídící kontrola.....	4
1.3.2.	Zjištění finanční povahy	5
1.3.3.	Další zjištění týkající se souladu s předpisy	5
2.	STANOVISKO	6
3.	SOUVISLOSTI AUDITU.....	8
3.1.	Právní základ	8
3.2.	Rozsah auditu	8
3.3.	Cíl auditu	8
3.4.	Metodika auditu.....	9
4.	PODROBNÁ ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ	11
4.1.	Zjištění týkající se řízení a kontroly	11
	Klíčový požadavek 2: Adekvátní postupy pro výběr operací	11
	Klíčový požadavek 3: Náležité informace a odpovídající strategie pro poskytování pokynů příjemcům	12
	Klíčový požadavek 4: Adekvátní ověřování prováděné ŘO.....	13
	Klíčový požadavek 5: odpovídající auditní stopa	14
4.2.	Finanční zjištění	16
4.2.1.	Project CZ.2.17/1.1.00/30209 Rozvoj systému dalšího profesního vzdělávání ve společnosti MITAS a. s.	16
4.2.2.	Project CZ.2.17/3.1.00/32162 Jazykové souvislosti angličtiny a němčiny	18
4.2.3.	Project CZ.2.17/1.1.00/33198 Další profesní vzdělávání zaměstnanců firmy LOGIK spol. s r.o.	20
4.2.4.	Project CZ.2.17/1.1.00/31963 Nastavení a zavedení cíleného a systematického vzdělávání jako nástroje pro zvyšování motivace a adaptability zaměstnanců společnosti SCONTO Nábytek k. s.	24
4.2.5.	Project CZ.2.17/1.1.00/32171 Nový přístup ke vzdělávání OSVČ a zaměstnanců mikropodniků	28
4.2.6.	Project CZ.2.17/1.1.00/31869 Program OPPA - Záruka pro vytvoření systému trvalého vzdělávání zaměstnanců UPS	30
4.2.7.	Project CZ.2.17/1.1.00/32185 Realizace vzdělávacích modulů pro zaměstnance NROS ke zvýšení jejich profesní odbornosti, adaptability a konkurenceschopnosti na pracovním trhu	32
4.2.8.	Project CZ.2.17/2.1.00/32172 Komplexní podpora pro rodiče pečující o děti v předškolním věku při jejich návratu na trh práce	33

4.2.9.	Project CZ.2.17/3.1.00/32599 Inovace bakalářského studijního programu v kontextu Boloňského procesu s důrazem na výsledky učení.....	34
4.2.10.	Project CZ.2.17/2.1.00/31674 Akreditovaný rekvalifikační kurz personalista/ka určený zejména pro osoby pečující o závislého člena rodiny a pro osoby znevýhodněné na trhu práce z důvodu věku	36
4.2.11.	Project CZ.2.17/1.1.00/32643 Rozvoj zaměstnanců společnosti Zepris s.r.o.....	37
4.3.	Other compliance findings	38
4.3.1.	Non-compliance with the national labour law	38
Příloha 1		39
Příloha 2		40

1. SHRUTÍ

1.1. Úvod

V souladu se svým pracovním plánem na rok 2013 a v rámci dodržování nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 a nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 provedlo oddělení H/3 GŘ EMPL audit systému operačního programu Praha - Adaptabilita, CCI č. 2007CZ52PO001 (dále jen „OP PA“). V období od 27. 2. 2013 do 15. 3. 2013 (včetně auditu na místě u příjemců ve dnech 11. 3. 2013 až 14. 3. 2013) přezkoumali auditoři ESF návrh, účinnost a účelnost řídicích a kontrolních systémů v rámci OP PA existujících v období od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2012, které zavedl řídicí orgán – Magistrát hl. m. Prahy (dále jen „ŘO“).

1.2. Auditované společné orgány

Následující auditované subjekty, které byly předmětem tohoto auditu, mají společné odpovědnosti a/nebo funkce v rámci ostatních strukturálních fondů nebo Fondu soudržnosti:

Orgán/subjekt	Odpovědnost/funkce	Fondy
Magistrát hl. m. Prahy	ŘO	OP Prague – Konkurenceschopnost (ERDF)
Ministerstvo financí	Auditní orgán (dále jen „AO“)	ESF/ERDF/CF/EFF

1.3. Zjištění

1.3.1. Řídicí kontrola³

Zjištění finanční povahy lze shrnout takto:

Zjištění č.	Nálezy v oblasti řídicí kontroly	Připomínky ŘO/AO	Závěr auditorů EK
1	KP 2 – náležité postupy pro výběr operací	souhlasí/nesouhlasí	
2	KP 3 – náležité informace a odpovídající strategie pro poskytování pokynů příjemcům	souhlasí/nesouhlasí	
3	KP 4 – náležité ověřování prováděné řídicím orgánem	souhlasí/nesouhlasí	
4	KP 5 – Odpovídající auditní stopa	souhlasí/nesouhlasí	
5	KP 14 – Náležité audity operací	souhlasí/nesouhlasí	

³ Kontrolní systém byl ověřován podle navrženého kontrolního modelu (Pokyny k hodnocení řídicích a kontrolních systémů).

1.3.2. Zjištění finanční povahy

Zjištění finanční povahy lze shrnout takto:

Zjištění č.	Zjištění	Částka pokládaná za nezpůsobilou (EUR)	Připomínky ŘO/AO	Závěr auditorů EK
6	Nezpůsobilé výdaje a nedostatky ve veřejných zakázkách	6 227,56	souhlasí/nesouhlasí	
7	Nezpůsobilé výdaje a nedostatky ve veřejných zakázkách	9 182,83	souhlasí/nesouhlasí	
8	Nezpůsobilé výdaje, nezpůsobilá cílová skupina a nedostatky ve veřejných zakázkách	61 504,36	souhlasí/nesouhlasí	
9	Nezpůsobilé výdaje, chybějící auditní stopa a nedostatky ve veřejných zakázkách	34 571,33	souhlasí/nesouhlasí	
10	Nezpůsobilé výdaje	2 207,86	souhlasí/nesouhlasí	
11	Nezpůsobilé výdaje a nedostatky ve veřejných zakázkách	15 208,62	souhlasí/nesouhlasí	
12	Nezpůsobilé výdaje	2 111,38	souhlasí/nesouhlasí	
13	Chybějící auditní stopa	17 313,74	souhlasí/nesouhlasí	
14	Nezpůsobilé výdaje a nedostatky ve veřejných zakázkách	1 729,76	souhlasí/nesouhlasí	
15	Efektivita projektu a poměr cena - výkon	11 772,67	souhlasí/nesouhlasí	
16	Nedostatky ve veřejných zakázkách	5 688,00	souhlasí/nesouhlasí	

Poznámka: Částky uvedené v EUR jsou orientační. Pro převod z Kč byl použit kurz 1 EUR = 25 Kč.

1.3.3. Další zjištění týkající se souladu s předpisy

Níže jsou shrnuta zjištění v oblasti souladu s předpisy:

Zjištění č.	Zjištění týkající se souladu s předpisy	Připomínky ŘO/AO	Závěr auditorů EK
17	Nesoulad s národními pracovními předpisy	souhlasí/nesouhlasí	

2. STANOVISKO

Na základě výsledků auditu se auditní tým vyslovuje k zavedeným řídicím a kontrolním systémům (dále jen „ŘKS“). Auditorský výrok zní:

Výrok s výhradou s nálezy s vysokou významností

Auditoři ESF prověřili zavedené systémy a vybrané projekty v souladu s rozsahem auditu a cíli stanovenými v oddílech 3.2 a 3.3 této auditní zprávy.

Podle našeho názoru založenému na auditní metodice (oddíl 3.4) a provedené práci (oddíl 4) jsme získali přiměřené ujištění, že zavedené ŘKS ve stavu k 31. 12. 2012 fungují účinně a v souladu s příslušnými nařízeními (nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, nařízení Rady (ES) č. 1081/2006 a nařízení Komise (ES) č. 1828/2006), avšak s výjimkou následujících nedostatků, které mají vliv na klíčové prvky systémů:

- Klíčový požadavek č. 2: Náležité postupy pro výběr operací;
- Klíčový požadavek č. 3: Náležité informace a odpovídající strategie pro poskytování pokynů příjemcům
- Klíčový požadavek č. 4: Náležité ověřování prováděné řídicím orgánem
- Klíčový požadavek č. 5: Odpovídající auditní stopa
- Klíčový požadavek č. 14: Náležité audity operací

Míra ujištění o účinnosti systémů může být zařazena následovně:

Kategorie 3 – Funguje částečně, jsou zapotřebí podstatná zlepšení⁴

⁴ Funguje částečně; jsou třeba zásadní zlepšení; Byly zjištěny nedostatky, které vedly nebo by mohly vést k nesrovnalostem. Dopad na účinné fungování klíčových požadavků / orgánů / systému je významný. Byla zavedena doporučení a/nebo akční plán. Členský stát / Evropská komise se může rozhodnout přijmout nápravné opatření (např. přerušení nebo pozastavení plateb), aby se zmírnilo riziko nesprávného využití fondů EU.

Níže je uvedeno posouzení podle klíčových požadavků:

ŘO	Funguje dobře	Funguje, ale je zapotřebí určité zlepšení	Funguje částečně. Je zapotřebí podstatné zlepšení	V podstatě nefunguje
KP 1: jasné vymezení, rozdělení a oddělení funkcí mezi řídicím orgánem a zprostředkujícími subjekty i v rámci tohoto orgánu a těchto subjektů	Mimo rozsah auditu			
KP 2: náležité postupy pro výběr operací			x	
KP 3: náležité informace a odpovídající strategie pro poskytování pokynů příjemcům		x		
KP 4: náležité ověřování prováděné řídicím orgánem			x	
KP 5: odpovídající auditní stopa		x		
KP 6: existují spolehlivý účetní systém, systém monitorování a systém finančního výkaznictví a mají elektronickou podobu	Mimo rozsah auditu			
KP 7: nezbytná preventivní a nápravná opatření v případě, že auditní orgán odhalí systémové chyby	Mimo rozsah auditu			
AO	Funguje dobře	Funguje, ale je zapotřebí určité zlepšení	Funguje částečně. Je zapotřebí podstatné zlepšení	V podstatě nefunguje
KP 12: Jasné vymezení, rozdělení a oddělení funkcí	Mimo rozsah auditu			
KR 13: Náležité auditu systémů	Mimo rozsah auditu			
KP 14: Náležité auditu operací			x	
KR 15: Náležitá výroční kontrolní zpráva a výrok auditora	Mimo rozsah auditu			

Tento audit představuje posouzení a hodnocení specifické části provedení ŘKS OP PA v určitém časovém okamžiku. Tento audit proto neposkytuje záruku pro budoucí období z hlediska rizik, jako je oslabení vnitřní kontroly následkem změněných podmínek nebo možné zhoršení míry souladu s právními požadavky nebo postupy

3. SOUVISLOSTI AUDITU

3.1. Právní základ

Právním základem auditu jsou čl. 72 odst. 2 a čl. 73 odst. 2 a 3 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

Čl. 72 odst. 2: „Aniž jsou dotčeny audity prováděné členskými státy, mohou úředníci nebo pověřeni zástupci Komise provádět za účelem ověření účinného fungování řídicích a kontrolních systémů auditů na místě, které mohou zahrnovat audity operací obsažených v operačních programech.“

Čl. 73 odst. 2: „Při stanovování vlastní auditní strategie určí Komise operační programy, u nichž je stanovisko k souladu systémů podle čl. 71 odst. 2 bez výhrad nebo u nichž byly výhrady staženy po přijetí nápravných opatření, u nichž je auditní strategie auditního orgánu uspokojivá a u nichž Komise na základě výsledku svých auditů a auditů provedených členským státem získala přiměřené ujištění, že řídicí a kontrolní systémy fungují účinně.“

Čl. 73 odst. 3: „U těchto programů může dojít Komise k závěru, že se může v zásadě spoléhat na stanovisko podle čl. 62 odst. 1 písm. d) bodu ii), pokud jde o účinné fungování systémů, a že bude provádět vlastní audity na místě pouze v případě, že existují důkazy o možných nedostacích systému ovlivňujících výdaje certifikované Komisi v roce, pro který bylo vydáno stanovisko podle čl. 62 odst. 1 písm. d) bodu ii), jež neobsahuje žádné výhrady ohledně takových nedostatků. Pokud Komise dojde k tomuto závěru, uvědomí odpovídajícím způsobem dotčený členský stát. Pokud existují důkazy o možných nedostacích, může Komise požádat členský stát, aby provedl audity v souladu s čl. 72 odst. 3, nebo provést vlastní audity podle čl. 72 odst. 2.“

3.2. Rozsah auditu

Tento audit se týkal výdajů vykázaných Komisi do 31. 12. 2012.

Výběr projektů byl proveden ze všech projektů, na něž se vztahuje Výroční kontrolní zpráva (dále jen "VKZ") 2012. Audit těchto projektů pokryl výdaje vykázané Komisi do 31. 12. 2012. Auditní tým ověřil 16 projektů, tj. 8 projektů na místě a 8 projektů formou administrativní kontroly.

Je potřebné zmínit, že na základě analýzy VKZ 2012 a Výročního stanoviska bylo identifikováno, že AO nepokryl třetí strato operací (což představuje 85% hodnoty populace). Z toho důvodu byl výběr vzorku Komise zaměřen také na třetí strato, z kterého bylo vybráno 12 projektů z celkem 16 ověřených projektů (podrobnosti jsou uvedeny v tabulkách níže). Zbylé 4 projekty byly vybrány tak, aby bylo možné provést zpětné ověření práce AO, protože tyto projekty byly auditovány v rámci VKZ 2012. Bližší informace naleznete v sekci 3.4.

3.3. Cíl auditu

Cílem auditu bylo:

- určit míru účelnosti ŘKS, které jsou důležité pro činnosti jednotlivých orgánů,

- určit nedostatky v ŘKS, kde kontrola nebo řada kontrol přiměřeně nezabránila rizikům či neodhalila rizika, jež mohla mít nepříznivý dopad na cíle ŘKS, pokud jde o poskytování přiměřené jistoty, že:
 - prohlášení o výdajích pro daný program jsou spolehlivá,
 - bylo dosaženo cílů a
 - jsou dodrženy evropské a vnitrostátní právní předpisy,
- posoudit přiměřenost zavedených vnitřních kontrol týkajících se činností auditovaného subjektu a
- přezkoumat, zda vztah mezi cíli OP PA a vnitřními kontrolami prováděnými auditovaným subjektem zajišťuje účinné snižování rizik spojených s plněním cílů tohoto operačního programu, s politikami a dosahováním jeho cílů, mimo jiné se zaměřením na přiměřenou prevenci, odhalování a nápravu chyb, nesrovnalostí a domnělých podvodů.

3.4. Metodika auditu

Audit se uskutečnil v souladu s obecnými a zvláštními standardy pro profesionální praxi auditu, manuálem pro audit strukturálních fondů a manuálem pro audit Evropského sociálního fondu. Auditorský tým přezkoumal a na základě testů vyhodnotil důkazy týkající se návrhu a účelnosti fungování ŘKS pro OP PA s ohledem na kritéria stanovená v „*Guidance document on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States (2007–2013 programming period)*“ (Pokynech ke společné metodice pro posuzování řídicích a kontrolních systémů v členských státech (programové období 2007–2013)) a v dalších politikách, manuálech, postupech, směrnících a pokynech týkajících se zavedení nebo provádění tohoto OP.

Dopis oznamující tento audit byl členskému státu zaslán dne 18. 2. 2013.

Audit byl naplánován v souladu s požadavky na plánování auditů stanovenými v manuálu pro audit strukturálních fondů a v *manuálu pro audit Evropského sociálního fondu*. K určení vysoce rizikových oblastí byla provedena analýza rizik. Na základě této analýzy rizik, analýzy popisů systémů a dalších příslušných informací byl vypracován program auditu, který byl zaslán členskému státu.

Projekty byly vybrány ze všech projektů, které byly zahrnuty v VKZ 2012. Audit těchto projektů pokryl výdaje vykázané Komisi do 31. 12. 2012.

Kontroly na místě:

Číslo projektu	Příjemce	Celková deklarovaná částka (EUR) ⁵
CZ.2.17/1.1.00/30209	MITAS a.s.	234 927,36
CZ.2.17/3.1.00/32162	Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského	254 720,51
CZ.2.17/2.1.00/30216*	APERIO - Společnost pro zdravé	271 096,99

⁵ Hodnota vzorku byla získána přepočtem na Kč při použití kurzu 1 EUR = 25 Kč zatímco celková deklarovaná částka je uvedena v přesné částce v EUR, tak jak byla uveden v žádostech o platbu

	rodičovství	
CZ.2.17/1.1.00/31963*	Sconto Nábytek, k.s.	189 963,50
CZ.2.17/2.1.00/32172*	MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 11	191 951,85
CZ.2.17/3.1.00/32599*	Vysoká škola regionálního rozvoje, s.r.o.	71 601,30
CZ.2.17/1.1.00/33258*	CASABLANCA INT s.r.o.	33 104,87
CZ.2.17/1.1.00/33198*	LOGIK, s.r.o.	111 393,21
Celkem		1 358 759,58

Administrativní kontroly:

Číslo projektu	Příjemce	Celková deklarovaná částka (EUR) ⁵
CZ.2.17/1.1.00/31869	UNITED PARCEL SERVICE CZECH REPUBLIC, s.r.o.	307 522,62
CZ.2.17/3.1.00/31322	Ústav pro jazyk český AV ČR, v.v.i.	296 464,74
CZ.2.17/1.1.00/32643*	ZEPRIS s.r.o.	87 548,21
CZ.2.17/2.1.00/31551*	Centrum Paraple, o.p.s.	188 611,93
CZ.2.17/1.1.00/32171*	OTTO BLANC Impulzy	80 302,36
CZ.2.17/2.1.00/31674*	Evropský kariérní institut - EKI	109 939,55
CZ.2.17/1.1.00/32185*	Nadace rozvoje občanské společnosti	101 382,02
CZ.2.17/1.1.00/32352*	MARIMEX CZ, s.r.o.	62 561,69
Celkem		1 234 333,10

Poznámka: * Projekty vybrané z třetího strata.

Celková hodnota tohoto vzorku činí 2 593 092,69 EUR certifikovaných výdajů. To představuje 4,12% všech vykázaných výdajů (celkem 63 007 198,76 EUR) deklarovaných od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2012.

4. PODROBNÁ ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

4.1. Zjištění týkající se řízení a kontroly

Zjištění č. 1	Klíčový požadavek 2: Adekvátní postupy pro výběr operací	
	Cíl: Posoudit, zda existují adekvátní postupy pro hodnocení a schvalování projektů	
Odpovědný subjekt: ŘO		Objem financování dotčený zjištěním: n/a
Popis zjištění:		
Podle názoru auditního týmu není výběr operací adekvátní, a to kvůli těmto nedostatkům:		
- vhodnost žádosti o grant nebo rozpočet není správně vyhodnocena (viz zjištění č. 8, 12 a 15); a - v případech, kdy nejsou zohledněna stanoviska hodnotitelů, není uvedeno řádné odůvodnění tohoto nezohlednění (viz zjištění č. 10).		
Rizika: Výběrové řízení není adekvátní a transparentní; to může vést ke schválení projektů, které nejsou v souladu s kritérii stanovenými pro výzvu k předkládání návrhů.		
Doporučení:		
- Od ŘO se žádá, aby zavedl řádné vyhodnocení žádosti, rozpočtu nebo činností tak, aby všechny nezpůsobilé výdaje a případná duplicita výdajů byly zjištěny před schválením projektu. - Od ŘO se žádá, aby zajistil, že v případě nesouhlasu se stanoviskem hodnotitelů předloží hodnotící/výběrová komise řádné odůvodnění tohoto nesouhlasu.		
Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do jednoho měsíce od obdržení závěrečné zprávy		Povaha doporučení: Vysoká ⁶
Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu): Popis připomínek auditovaného subjektu. Uved'te, zda auditovaný subjekt souhlasí, nebo nesouhlasí. V případě nesouhlasu specifikujte připomínky auditovaného subjektu.		
Analýza odpovědi Komise: Tuto část je třeba vyplnit pouze v případě, že auditovaný subjekt nesouhlasí, a auditor se přesto domnívá, že je zjištění platné.		

⁶ Viz příloha 1

Zjištění č. 2	Klíčový požadavek 3: Náležité informace a odpovídající strategie pro poskytování pokynů příjemcům
	Cíl: Posoudit, zda existují adekvátní informační opatření a strategie pro potenciální příjemce

Odpovědný subjekt: ŘO

Objem financování dotčený zjištěním: n/a

Popis zjištění:

Auditní tým zjistil, že pokyny určené příjemcům nejsou adekvátní, a to kvůli těmto nedostatkům:

1. neadekvátní pokyny ohledně proporcionality výdajů vykázaných při nákupu zařízení. Auditní tým zjistil, že v řadě případů, kdy byla Komisi vykázána celková hodnota zařízení, nebylo toto zařízení využíváno pro daný projekt na 100% (viz zjištění č. 8, 9 a 11); a
2. neadekvátní pokyny týkající se pravidel pro veřejné zakázky. Auditní tým zjistil, že v řadě případů zadávání veřejných zakázek nebyla hodnotící kritéria pro zadání zakázky stanovena adekvátně, případně byla kvalifikační kritéria příliš specifická a restriktivní (viz zjištění č. 7, 8, 9 a 16).

Rizika: Existuje riziko, že Komisi jsou vykazovány nezpůsobilé výdaje. To může pro členský stát znamenat finanční opravy.

Doporučení:

1. Od ŘO se žádá, aby příjemcům poskytl pokyny ohledně uvádění proporcionality výdajů při nákupu zařízení.
2. Od ŘO se žádá, aby lépe komunikoval v otázce veřejných zakázek, a posílil tak zásady řádného finančního řízení u hodnotících kritérií pro zadání zakázky a kvalifikačních kritérií stanovených pro uchazeče a příjemce.

Lhůta pro provedení doporučení:
nejpozději do jednoho měsíce od obdržení
závěrečné zprávy

Povaha doporučení:
Vysoká⁷

Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):

Analýza odpovědi Komise:

⁷ Viz příloha 1

Zjištění č. 3	Klíčový požadavek 4: Adekvátní ověřování prováděné ŘO
	Cíl: Posoudit, zda existuje adekvátní ověřování prováděné ŘO
Odpovědný subjekt: ŘO	Objem financování dotčený zjištěním: n/a

Popis zjištění:

Během kontroly na místě a administrativní kontroly vybraných projektů zjistil auditní tým v realizaci projektů řadu nedostatků, přestože tyto projekty byly přezkoumány ŘO. Hlavní zjištění se týkala následujících bodů:

1. nezpůsobilost výdajů nebo výdaje, u nichž není jasné, zda souvisí s činnostmi schválenými ŘO nebo případy, kdy nebyly dodrženy zásady řádného finančního řízení (viz zjištění č. 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 a 15);
2. několik případů porušení postupů zadávání veřejných zakázek, které ŘO během administrativní kontroly a kontroly na místě nezjistil (viz zjištění č. 6, 7, 8, 9, 11, 14 a 16); a
3. hospodárnost nákupů není ŘO ověřována v případech, kdy vykázané výdaje odpovídají schváleným částkám z rozpočtu. To při kontrole na místě potvrdili i zástupci ŘO.

Rizika: Nedodržení zásady skutečně vzniklých výdajů nebo nedodržení postupů zadávání veřejných zakázek může znamenat, že Komisi jsou vykazovány nezpůsobilé výdaje. To může pro členský stát znamenat finanční opravy.

Výše uvedené riziko je navíc větší, jelikož se neprovádí druhostupňové kontroly výdajů.

Doporučení:

1. Od ŘO se žádá, aby zlepšil administrativní kontroly a kontroly na místě, a zajistil tak, že vykázané výdaje jsou legální, řádné a způsobilé, jak stanoví čl. 13 odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006.
2. Od ŘO se žádá, aby pečlivě přezkoumával všechny výdaje vykázané Komisi.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do jednoho měsíce od obdržení závěrečné zprávy	Povaha doporučení: Vysoká ⁸
---	--

Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):

Analýza odpovědi Komisi:

⁸ Viz příloha 1

Zjištění č. 4	Klíčový požadavek 5: Odpovídající auditní stopa	
	Cíl: Posoudit, zda existuje odpovídající auditní stopa	
Odpovědný subjekt: ŘO		Objem financování dotčený zjištěním: n/a
Popis zjištění:		
Během kontroly na místě a administrativní kontroly vybraných projektů auditní tým zjistil, že u některých projektů nebyly výkazy práce spolehlivé a/nebo že auditní stopa nebyla úplná. Tuto skutečnost potvrdili i sami příjemci (viz zjištění č. 9, 13 a 14).		
Rizika: Nejsou k dispozici důkazy, že výdaje vykázané příjemci odpovídají skutečným nákladům, a proto existuje nebezpečí, že z ESF jsou placeny nezpůsobilé výdaje.		
Doporučení:		
Od ŘO se žádá, aby lépe komunikoval v otázce auditní stopy a uchování podpůrné dokumentace s žadateli a příjemci v souladu s článkem 15 nařízení č. 1828/2006.		
Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do jednoho měsíce od obdržení závěrečné zprávy		Povaha doporučení: Vysoká ⁹
Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):		
Analýza odpovědi Komise:		

⁹ Viz. příloha 1

Zjištění č. 5	Klíčový požadavek 14: Náležité audity operací
	Cíl: Posoudit, zda existují náležité audity operací
Odpovědný subjekt: AO a PAS	
Objem financování dotčený zjištěním: n/a	

Popis zjištění:

Během kontroly na místě u příjemců a administrativní kontroly zjistil auditní tým řadu nedostatků v realizaci projektů, ačkoli tyto projekty byly přezkoumány AO nebo pověřeným auditním subjektem (dále jen „PAS“). Hlavní zjištění se týkala následujících bodů:

1. nezpůsobilé výdaje nebo výdaje, u nichž není jasné, zda souvisí s uvedenými činnostmi (viz zjištění č. 6, 7 a 11);
2. několik případů porušení postupů zadávání veřejných zakázek, které AO během auditu operací nezjistil (viz zjištění č. 6, 7 a 11).

Rizika: Neschopnost AO odhalit nezpůsobilé výdaje vede k riziku podhodnocení míry chyb a úrovně rizika operačního programu a dále k riziku, že Komisi mohou být potvrzeny nezpůsobilé údaje. Tato neschopnost může rovněž ohrozit ŘKS coby důležitý zdroj informací, tj. zjištění AO neumožňují zlepšování ŘKS a tím jeho lepší spolehlivost.

Doporučení:

Od AO se žádá, aby zlepšil kontroly na místě a zajistil tak, že vykázané výdaje jsou legální, řádné a způsobilé, jak stanoví čl. 13 odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do jednoho měsíce od obdržení závěrečné zprávy	Povaha doporučení: Vysoká ¹⁰
---	--

Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):

Analýza odpovědi Komise:

¹⁰ Viz. příloha 1

4.2. Finanční zjištění

4.2.1. Projekt CZ.2.17/1.1.00/30209 Rozvoj systému dalšího profesního vzdělávání ve společnosti MITAS a. s.

Zjištění č. 6	Beneficiary: MITAS, a.s.	
	Project number: CZ.2.17/1.1.00/30209	
Celková požadovaná částka: 235 595,11 EUR		Amount audited: 110 759,11 EUR
Financování z ESF: 51%		Nezpůsobilé výdaje: 6 227,56 EUR
Národní spolufinancování: 9%		Nevyčíslitelná chyba (chyby): -
Ostatní: 40% soukromé financování		

Popis zjištění:

1. Nezpůsobilé výdaje: storno poplatky

Příjemce nárokoval z projektu storno poplatky za lekce anglického jazyka (dodavatel Caledonian school - P.Y.S. a.s.), které se měly konat v lednu 2011.

Výdaje za storno poplatky nebyly pro projekt nezbytné a jako takové byly nezpůsobilé podle kapitoly 8.2 *Projektové příručky OP PA* a článku 56.4 *Nářízení Rady č. 1083/2006 z 11. 6. 2006*.

Nezpůsobilé výdaje v rámci ověřeného vzorku, který pokrývá lekce naplánované na leden 2011, činí 2 310,00 Kč (92,40 EUR).

Dále jsme - na základě informací poskytnutých Příjemcem – došli k závěru, že problém je systémového charakteru, protože storno poplatky nebyly monitorovány a nebyly odečteny od projektových výdajů.

2. Veřejné zakázky: Diskriminační kvalifikační předpoklady

Podle kapitoly VII (5) Smlouvy o poskytnutí dotace je Příjemce povinen vybrat dodavatele v souladu s *Projektovou příručkou OP PA*. Podle kapitoly 9.2.1 výše uvedené příručky je Příjemce povinen respektovat princip nediskriminace.

Zadávací dokumentace pro následující výběrová řízení:

- MBA školení (předpokládaná hodnota 800 000 Kč)
- Jazyková školení (předpokládaná hodnota 720 000 Kč)
- Obecná školení (předpokládaná hodnota 2 153 130 Kč)

obsahovaly kvalifikační předpoklady, které byly nastaveny diskriminačně, a mohly tak omezovat účast ve výběrovém řízení. Konkrétně Příjemce v zadávací dokumentaci požadoval, aby uchazeči na trhu působily alespoň 10, 9, respektive 5 let.

Podle našeho názoru není žádný důvod k tomu, aby pro výše uvedené tendry byla od uchazečů byla vyžadována takto dlouhá historie. Jiní potenciální dodavatelé byli schopni poskytnout požadovaná školení, ale nebyli založeni dle požadavků zadávací dokumentace, a byly tak diskriminovány.

Je třeba uvést, že projekt zkontroloval PAS (audit č. 321/12/OPPA) a ŘO (kontrola č. 75/30209/1/2010) a že výše uvedené nedostatky nebyly ve zprávě o auditu ani v kontrolním protokolu uvedeny.

Doporučení:

1. ŘO zajistí uložení finanční korekce ve výši 2 310,00 Kč (92,40 EUR) vztahující se k nezpůsobilým výdajům identifikovaným v kontrolovaném vzorku. Podobné příklady nezpůsobilých výdajů, zahrnutých v celkové vykazované sumě, tj. sumě certifikované pro Projekt, by měly být také identifikovány, kvantifikovány a odečteny. Odpovídajícím způsobem je třeba snížit nepřímé náklady.
2. ŘO zajistí uložení finanční korekce v souladu s *Pokyny pro stanovení finančních korekcí aplikovaných na výdaje spolufinancované ze Strukturálních fondů nebo Kohezního fondu při nedodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek - COCOF 07/0037/03-EN* (dále jen „*Pokyny pro stanovení finančních korekcí*“). V souladu s tabulkou 2, bodem 23 těchto Pokynů, by měla korekce činit 10% z hodnoty zakázky, po odečtení identifikovaných nezpůsobilých výdajů (viz doporučení 1 výše), které byly nebo budou Příjemcem deklarovány. Související nepřímé náklady je třeba také odpovídajícím způsobem snížit.

V rámci auditorským týmem ověřeného vzorku výdajů spojených s předmětnými smlouvami, tj.:

- 46 000,00 Kč (1 840,00 EUR) – MBA školení,
- 34 319,00 Kč (1 372,76 EUR) – jazyková školení,
- 73 060,00 Kč (2 922,40 EUR) – obecná školení,

by měla celková korekce činit 153 379,00 Kč (6 135,16 EUR).

Výše popsané doporučení se vztahuje na celou sjednanou částku, která byla nebo bude u projektů vykázána. Odpovídajícím způsobem je třeba snížit nepřímé náklady.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do dvou měsíců od obdržení závěrečné zprávy	Povaha doporučení: Střední ¹¹
--	--

Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):

Analýza odpovědi Komise:

¹¹ Viz příloha I

Zjištění č. 7	Příjemce: Gymnázium Jiřího Gutha-Jarkovského	
	Číslo projektu: CZ.2.17/3.1.00/32162	
Celková požadovaná částka: 254 720,51 EUR		Amount audited: 184 451,21 EUR
Financování z ESF: 85%		Nezpůsobilé výdaje: 9 182,83 EUR
Národní spolufinancování: 15%		Nevyčíslitelná chyba (chyby): -
Ostatní: -		

Popis zjištění:**1. Nezpůsobilé výdaje: prodloužená záruka na IT vybavení**

Příjemce zakoupil 43 notebooků s prodlouženou, tříletou, zárukou. Vzhledem k tomu, že Projekt trval 20 měsíců, standardní dvouletá záruka byla po dobu trvání Projektu dostačující. Výdaje spojené s prodlouženou zárukou tak nebyly pro účel Projektu nezbytné, a jako takové nejsou způsobilé podle kapitoly 8.2 *Projektové příručky OP PA* a článku 56.4 *Nařízení Rady č. 1083/2006 z 11. 6. 2006*.

Výše nezpůsobilých výdajů činí 113 520,00 Kč (2 200,00 Kč za jeden notebook * 43 notebooků * 20% DPH), tj. 4 540,80 EUR.

2. Veřejné zakázky: Diskriminační kvalifikační předpoklady

Zadávací dokumentace k zakázce na IT vybavení (předpokládaná hodnota 1 252 540,00 Kč) obsahovala kvalifikační předpoklady, které byly nastaveny diskriminačně, a mohly tak omezit účast ve výběrovém řízení.

Technická specifikace poptávaných laptopů obsahovala požadavek na minimální frekvenci procesoru (minimálně 2 - jádrové procesory 64bit, 2,3 GHz). Takový požadavek není považován za cílový ukazatel výkonu počítače podle Rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS) č. R154/2007.

Podle kapitoly VII(5) Smlouvy o poskytnutí dotace je Příjemce povinen vybrat dodavatele v souladu s *Projektovou příručkou OP PA*. Podle kapitoly 9.2.1 předmětné příručky je Příjemce povinen respektovat princip nediskriminace.

Auditní tým si dále všiml, že kritéria pro zadání zakázky byla stanovena tak, aby mohla být vybrána ekonomicky nejvýhodnější nabídka. Cena však měla pouze 20% váhu, což podle auditního týmu není v souladu se zásadami řádného finančního řízení.

Je třeba uvést, že projekt zkontroloval PAS (audit č. 311/12/OPPA) a ŘO (kontrola č. 83/32162/3/2011) a že výše uvedené nedostatky nebyly ve zprávě o auditu ani v kontrolním protokolu uvedeny.

Doporučení:

1. ŘO zajistí uložení finanční korekce ve výši 113 520,00 Kč (4 540,80 EUR) vztahující se k nezpůsobilým výdajům. Odpovídajícím způsobem je třeba snížit nepřímé náklady.
2. ŘO zajistí uložení finanční korekce v souladu s *Pokyny ke stanovení finančních oprav*. Dle tabulky 2, bodu 23, těchto Pokynů by měla být korekce ve výši 10% deklarované hodnoty kontraktu, který byl předmětem našeho ověření (1 274 028,00 Kč vč. DPH, tj. 50 961,12 EUR), po odečtení identifikovaných nezpůsobilých výdajů (viz doporučení 1), tj. 116 050,80 Kč (4 642,03 EUR).

Odpovídajícím způsobem je třeba snížit nepřímé náklady. Výše popsané doporučení se vztahuje na celou sjednanou částku, která byla nebo bude u projektů vykázána.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do dvou měsíců od obdržení závěrečné zprávy	Povaha doporučení: Střední ¹²
--	--

Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):

Analýza odpovědi Komise:

¹² Viz. příloha 1

4.2.3. *Projekt CZ.2.17/1.1.00/33198 Další profesní vzdělávání zaměstnanců firmy LOGIK spol. s r.o.*

Zjištění č. 8	Příjemce: LOGIK, s.r.o.	
	Číslo projektu: CZ.2.17/1.1.00/33198	
Celková požadovaná částka: 111 413,84 EUR		Amount audited: 111 393,21 EUR
Financování z ESF: 85%		Nezpůsobilé výdaje: 61 504,36 EUR
Národní spolufinancování: 15%		Nevyčíslitelná chyba (chyby): -
Ostatní: -		

Popis zjištění:

1. Nezpůsobilé personální výdaje: hodinová sazba pro projektového manažera

Příjemce nárokoval pro projektového manažera vyšší hodinovou sazbu než za jeho jiné aktivity v organizaci.

Hrubá mzda projektového manažera v organizaci byla 30 000,00 Kč. Každý měsíc trávil nad aktivitami spojenými s Projektem 30% jeho času. Nárokovaná suma by pak tedy měla činit 9 000,00 Kč ($30\,000 \cdot 30\%$) za měsíc, zatímco Příjemce vykazoval 10 200,00 Kč za měsíc. Takový přístup není v souladu s kapitolou 8.2 *Projektové příručky OP PA*, protože veškeré výdaje by se měly řídit pravidly hospodárnosti a článkem 56.4 *Nářízení Rady č. 1083/2006 z 11. 6. 2006*.

Přepočítali jsme příslušné nezpůsobilé výdaje (pokryté monitorovacími zprávami 1 – 3). Celková suma, která představuje nadhodnocení nárokovaných výdajů, činí 26 779,23 Kč (1 071,17 EUR).

2. Nezpůsobilé výdaje: nákup notebooku

Příjemce nárokoval celkovou cenu notebooku - nakoupeného pro projektového manažera – ve výši 14 990,00 Kč. Projektový manažer strávil pouze 30% svého pracovního času prací na Projektu, a tak by jako způsobilé měly být vykázány pouze výdaje odpovídající poměrné části úvazku projektového manažera. Takový přístup není v souladu s kapitolou 8.2 *Projektové příručky OP PA*, protože všechny výdaje by se měly řídit pravidly hospodárnosti.

Přepočítali jsme příslušné nezpůsobilé výdaje. Celková suma, která představuje nadhodnocení nárokovaných výdajů, je 10 493,00 Kč (419,72 EUR).

3.1 Veřejná zakázka: diskriminační kvalifikační kritéria

Zadávací dokumentace pro zadání veřejné zakázky na školení zaměstnanců Příjemce (předpokládaná hodnota 3,8 mil Kč) obsahovala kvalifikační předpoklady, které byly nastaveny diskriminačně, a ve výsledku tak mohly omezit účast dodavatelů ve výběrovém řízení.

Zadávací dokumentace požadovala pojistnou smlouvu na pojištění firmy za škodu ve výši minimálně 20 mil Kč. Požadavek na pojištění odpovědnosti za škodu pro zakázku na školící služby však nelze akceptovat jako adekvátní a opodstatněný. Dále, vzhledem k hodnotě zakázky (3,8 mil Kč), je Příjemcem požadovaná hodnota (20 mil Kč) považována za nepřiměřeně vysokou. A konečně, požadavek na pojištění ve fázi podávání nabídek je považován za neadekvátní administrativní zátěž, protože v případě nevybrání uchazeče bude platba za sjednané pojistné vynaložena zbytečně. Proto by měl být požadavek na pojištění povinnou součástí smlouvy, a tedy vyžadován pouze od vítěze výběrového řízení.

Podle kapitoly VII Smlouvy o poskytnutí dotace je Příjemce povinen vybrat dodavatele v souladu s *Projektovou příručkou OP PA*. Podle kapitoly 9.2.1 předmětné příručky je Příjemce povinen respektovat princip nediskriminace.

3.2 Veřejná zakázka: netransparentní výběr dodavatele školení

V rámci zakázky na školení, popsaném také pod bodem 3.1 výše, hodnocení kritéria č. 2 *Kvalita lektorského týmu* nebylo provedeno transparentně. Podle zadávací dokumentace by mělo být v rámci tohoto kritéria hodnoceno následující: odbornost lektorů, délka lektorské praxe, zkušenosti s cílovou skupinou a zastupitelnost lekcí. Avšak podle zápisu z procesu hodnocení nabídek je evidentní, že byl hodnocen také počet MBA titulů a počet lekcí.

Dále jsme identifikovali nesrovnalosti mezi zadávací dokumentací a zprávou o posouzení a hodnocení nabídek: žádní lektoři, kteří měli pouze středoškolské vzdělání, nebyli v nabídce jednoho z uchazečů zahrnuti (umístil se na druhém místě, přestože nabídl nižší cenu), zatímco zpráva o posouzení a hodnocení nabídek uvádí, že takový lektor byl tímto uchazečem navržen.

Podle kapitoly VII (5) Smlouvy o poskytnutí dotace je Příjemce povinen vybrat dodavatele v souladu s *Projektovou příručkou OP PA*. Podle kapitoly 9.2.1 předmětné příručky je Příjemce povinen respektovat princip transparentnosti.

3.3 Veřejná zakázka: kritéria pro zadání zakázky nejsou v souladu se zásadami řádného finančního řízení

Auditní tým si dále všiml, že kritéria pro zadání zakázky byla stanovena tak, aby mohla být vybrána ekonomicky nejvýhodnější nabídka. Cena však má pouze 20% váhu, což podle auditního týmu není v souladu se zásadami řádného finančního řízení.

4. Nezpůsobilá cílová skupina

Identifikovali jsme několik případů, kdy účastník školení nesplnil kritéria příslušné Výzvy k předkládání projektových žádostí (3. výzva ze dne 21. 4. 2010), a to v tom smyslu, že někteří z účastníků školení nebyli zaměstnanci Příjemce nebo osobami samostatně výdělečně činnými s Příjemcem dlouhodobě spolupracujícími¹³.

Na základě informací poskytnutých Příjemcem na naši žádost, pět z účastníků školení (Dimitrová Stanislava, Drdla Petr, Košťálová Lucie, Kozel Miroslav, Nývltová Vladimíra) nenaplnilo tyto podmínky. Následuje detailní tabulka s rozpadem na konkrétní školení:

Školení	Způsobilí účastníci	Nezpůsobilí účastníci	Celkové náklady po odečtení 25% korekce (Kč) *1	Nezpůsobilé výdaje (Kč)
Dynamický manažér	3	1	1 023 750	255 937,50
Růst proti trhu	7	2	216 000	-
Projektové řízení	4	-	139 500	-
Marketing 21. století	4	1	198 000	39 600,00
Zvyšování produktivity	3	2	147 000	58 800,00

HR Management	1	-	337 500	-
Stress Management	11	3	96 000	20 571,00
Měkké dovednosti	4	2	252 000	84 000,00
Firemní kultura	30	5	195 750	27 964,00
Motivace pracovního týmu	16	2	126 000	14 000,00
Řešení konfliktu	12	1	126 000	9 692,00
Celkem			2 857 500	510 564,50

*1 – korekce na základě zjištění 3.1, 3.2 a 3.3 jak uvedeno výše

Nezpůsobilé výdaje byly vypočteny pouze pro školení, v kterých se zúčastnila nezpůsobilá cílová skupina.

5. Nezpůsobilé výdaje: neúměrně dlouhá školení

Bylo zjištěno, že zaměstnancům Příjemce byla poskytnuta tato neúměrně dlouhá školení:

- Dynamický manažér: 39 dní
- Růst proti trhu: 9 dní
- Projektové řízení: 6 dní
- Human Resources Management: 15 dní

Je třeba uvést, že projekt zkontroloval ŘO (kontrola č. 229/33198/1/2012) a že výše uvedené nedostatky nebyly v kontrolním protokolu uvedeny.

Doporučení:

1. ŘO zajistí uložení finanční korekce ve výši 26 779,23 Kč (1 071,17 EUR) vztahující se k nezpůsobilým výdajům.
2. ŘO zajistí uložení finanční korekce ve výši 10 493,00 Kč (419,72 EUR) vztahující se k nezpůsobilým výdajům.
3. ŘO zajistí uložení finanční korekce v souladu s *Pokyny ke stanovení finančních oprav*. Dle tabulky 2, bodu 21, těchto Pokynů by měla být korekce ve výši 25% z hodnoty kontraktu, která byla nebo bude deklarována Příjemcem.
V rámci auditorským týmem ověřeného vzorku výdajů vztahujících se ke kontraktu, tj. 3 810 000,00 Kč (152 400,00 EUR), by měla korekce být 952 500,00 Kč (39 590,89 EUR). Výše popsané doporučení se vztahuje na celou sjednanou částku, která byla nebo bude u projektů vykázána.
4. Od ŘO se žádá, aby použil finanční opravu na částku 510 564,50 Kč (20 422,58 EUR), jelikož se školení účastnila nezpůsobilá cílová skupina.
5. Od ŘO se žádá, aby porovnal trvání výše uvedených školení s trváním podobných školení pořádaných v rámci OP PA nebo na trhu. Jestliže se neúměrná délka školení potvrdí, ŘO by měl navrhnout finanční opravu, která bude použita u všech školení.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do dvou měsíců od obdržení závěrečné zprávy	Povaha doporučení: Střední ¹⁴
Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):	
Analýza odpovědi Komisi:	

¹⁴ Viz. příloha 1

4.2.4. *Projekt CZ.2.17/1.1.00/31963 Nastavení a zavedení cíleného a systematického vzdělávání jako nástroje pro zvyšování motivace a adaptability zaměstnanců společnosti SCONTO Nábytek k. s.*

Zjištění č. 9	Příjemce: Sconto Nábytek, k.s.
	Číslo projektu: CZ.2.17/1.1.00/31963
Celková požadovaná částka: 189 987,94 EUR	Amount audited: 147 555,64 EUR
Financování z ESF: 85%	Nezpůsobilé výdaje: 34 571,33 EUR
Národní spolufinancování: 15%	Nevyčíslitelná chyba (chyby): -
Ostatní: -	

Popis zjištění:

1. Nezpůsobilé výdaje: nesrovnalosti v projektových pracovních výkazech

Pracovní výkazy některých členů realizačního týmu Projektu vykazovaly aktivity, které se neshodovaly s pracovními výkazy ostatních členů realizačního týmu Projektu. Aktivity vykazány ve dvou pracovních výkazech projektového konzultanta nemohly být správné v porovnání s pracovními výkazy ostatních členů personálu pracujícího na Projektu, tj.:

- Projektový konzultant vykázal 10 hodin konzultací s projektovým interním lektorem ve dnech 19. 5. 2009 a 21. 5. 2009, zatímco projektový interní lektor v tyto dny vykázal ve svém pracovním výkazu buď jiné, nebo žádné aktivity spojené s Projektem.
- Projektový konzultant vykázal 4 hodiny koučování s interním lektorem dne 11. 12. 2009, zatímco interní lektor v tento den nevykázal ve svém pracovním výkazu žádnou aktivitu.

Takový přístup není v souladu s kritérii způsobilosti podle kapitoly 8 *Projektové příručky OP PA*, protože výdaje musí být identifikovatelné a prokazatelné.

Náklady vztahující se k projektovým konzultantem odpracovaným hodinám, kterých se týkají objevené nekonzistence, činí 2 529,26 Kč (10 hodin v květnu / 48 hodin celkově za květen * 8 999,00 Kč + 4 hodiny v prosinci / 55 hodin celkově v prosinci * 8 999,00 Kč).

2. Nezpůsobilé výdaje: nadměrná mzda pro projektového manažera

Hrubá mzda 45 900,00 Kč za práci na plný úvazek pro projektového manažera převýšila sazbu doporučovanou pro pozici projektového manažera, tj. 45 560,00 Kč jak byla definována ŘO v dokumentu *Obvyklé mzdy/platy pro období 2010/2011 OP PA* s platností od 5. 5. 2009. Rozdíl činí 340,00 Kč měsíčně při plném úvazku.

Rozdíl byl způsoben ustanovením pracovní smlouvy projektového manažera, které mu dovolilo dostávat vyšší hrubou mzdu v případě, že jeho povinné odvody na sociální a zdravotní pojištění dosáhnou v průběhu roku určitý zákonný limit. K tomuto překročení došlo pouze po omezenou dobu v průběhu implementace projektu (6 měsíců).

Vzhledem k tomu, že projektový manažer věnoval práci pro projekt 20% svého pracovního času, činí finanční dopad 3 měsíců pokrytých naším vzorkem 204,00 Kč (340,00 Kč x 20 % x 3 měsíce).

3. Chybějící auditní stopa: výběr dodavatele

Podle oddílu 9.2 „*Závazné postupy pro výběr dodavatele*“ *Projektové příručky OP PA* musí Příjemce postupovat s ohledem na zásady hospodárnosti, transparentnosti a rovného zacházení a u dodávek nad 200 000,00 Kč (od 1. 1. 2009 je to 400 000,00 Kč) je

zadavatel povinen vyhlásit zadávací řízení, což znamená oslovit alespoň tři potenciální dodavatele a zveřejnit zadávací dokumentaci na stránkách www.oppa.cz.

Všechny kroky související se zadávacím řízením musí být písemně zaznamenány a musí být u zadavatele k dispozici.

Příjemce nepředložil žádné odůvodnění nebo podpůrné dokumenty pro výběr subjektů, jimž byla zadána zakázka nákupu a) Assessment centrum (tj. 61 700,00 Kč, dodavatel: Direrova); b) Vypracování systému měření pracovníka (277 000,00 Kč, dodavatel: Advice); c) Development centrum a analýza vnitřního klimatu (170 000,00 Kč, dodavatel: Slapak); d) HR SW – metodika řídicího výukového systému (59 500,00 Kč, dodavatel: Beeonline).

Auditní tým proto dospěl k závěru, že uvedené nákupy nejsou v souladu s výše uvedenou *Projektovou příručkou OP PA* a ani s obecnými zásadami transparentnosti.

4. Nezpůsobilé výdaje: nákup software

Dne 16. 3. 2011 koupil Příjemce software „Metodika řídicího výukového systému“ za 59 500,00 Kč. Během návštěvy na místě předvedl vedoucí projektu systém auditnímu týmu, přičemž bylo zjištěno, že se software nepoužívá. Projekt navíc skončil pouze 1,5 měsíce po nákupu softwaru (v dubnu 2011). Z toho důvodu považuje auditní tým nákup systému pro výuku řízení za nezpůsobilý.

5. Veřejné zakázky: netransparentní výběr poskytovatele školení

Zadávací dokumentace pro poskytování školení zaměstnancům Příjemce (předpokládaná hodnota 2,3 mil Kč) obsahovala kritéria pro výběr, která byla během vyhodnocování pozměněna následujícím způsobem:

- a) Příjemce použil jako kritéria pro zadání zakázky technická kvalifikační kritéria (kvalita týmu, reference), čímž porušil § 50 odst. 4 zákona č. 137/2006, který byl v době zadávacího řízení v platnosti (což později potvrdilo rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže a novela zákona, která vstoupila v platnost 1. 4. 2012, v níž byl výše uvedený odstavec změněn na odstavec 5.) Příjemce mohl stanovit minimální úroveň kvalifikace, kterou musí uchazeč splňovat. Pokud jde o kritéria pro zadání zakázky, ta musí souviset s kvalitou nabídek, nikoli uchazeče.

I kdyby výše uvedený problém neexistoval, je třeba poznamenat, že Příjemce nabídky hodnotil diskriminujícím způsobem, jak je popsáno v písmeni b), c) a d) níže.

- b) Vyhodnocení kritéria č. 2 *Kvalita realizačního (lektorského) týmu* nebylo provedeno transparentně. Podle zadávací dokumentace má být posouzena kvalita týmu. Ze zápisu z hodnocení nabídek však jasně vyplývá, že předmětem posouzení byla kritéria kvantitativní, jako je: počet lektorů, délka praxe a počet lektorů v lektorském týmu s univerzitním vzděláním.
- c) Vyhodnocení kritéria č. 3 *Kvalita a rozsah služeb* nebylo provedeno transparentně. Ze zápisu z hodnocení nabídek jasně vyplývá, že Příjemce přidělil maximální počet bodů za kritérium 3.2 nabídkám s „nadstandardním přínosem“, což podle názoru auditního týmu není jasné a transparentní hodnotící kritérium.
- d) Vyhodnocení kritéria č. 4 *Reference* nebylo provedeno transparentně, přičemž byla použita diskriminační kritéria. Ze zápisu z hodnocení nabídek jasně vyplývá, že Příjemce přidělil 0 bodů potenciálním dodavatelům, kteří neměli žádnou zkušenost s projekty ESF, 3 body potenciálním dodavatelům, kteří měli zkušenost alespoň s jedním projektem ESF, a 6 bodů potenciálnímu dodavateli, který měl

zkušenost s dvěma nebo více projekty ESF. Kromě toho byl rovněž posuzován počet účastníků uvedených v referencích.

Jelikož předmětem zadávacího řízení bylo školení v oblasti sociálních dovedností (řídící dovednosti, obchodní dovednosti, prezentační dovednosti atd.), neexistuje navíc žádný důvod, aby společnosti se zkušenostmi s projekty ESF byly hodnoceny lépe než společnosti bez těchto zkušeností. Tato specifická kritéria (zkušenosti s projekty ESF a počet účastníků) navíc nebyla popsána v oznámení o zadávacím řízení a existuje tedy riziko, že potenciální poskytovatelé tyto informace neuvedli, i když možná tato kritéria splňovali.

Auditní tým dále zjistil, že hodnocení nebylo provedeno řádně, jelikož v některých případech nebyly body přiděleny správně. Například společnost Centrum Andragogiky s.r.o. poskytla dvě reference, které prokazovaly zkušenost s projektem EU a projektem ESF. I přesto však tato společnost dostala 0 bodů. Kromě toho společnost dostala 4 body za projekt s více než 100 účastníky, avšak tato informace nebyla v žádném dokumentu ve složce uvedena. V jiném případě byly nabídce společnosti Interquality s.r.o. přiděleny 2 body za zkušenost se školením pro nejméně 70 osob. Z předložených dokumentů však vyplývá, že společnost Interquality s.r.o. měla získat 4 body, protože u více než dvou školení přesáhl počet účastníků 100 osob. V dalším případě získala společnost RPIC_VIP, s.r.o. 0 bodů za své reference ohledně ESF i za počet účastníků, přestože ve svých dokumentech poskytla více než dva odkazy na projekty ESF, respektive reference na akce s více než 100 účastníků. V jiném případě získala nabídka od společnosti Skills s.r.o. (která byla nakonec vybrána jako dodavatel) 4 body za počet účastníků, i když podle nabídky splňuje požadavek na „více než 100 účastníků“ pouze jedna reference. V posouzení nabídky společnosti Skills s.r.o. je navíc uvedeno, že „Obsah je relevantní pro společnost Sconto nábytek s.r.o. a je pro ni upraven na míru. Materiály jsou dobře a jednoduše zpracovány“. Jiné společnosti, ačkoli jejich popis obsahu byl velmi podobný nabídce společnosti Skills s.r.o., získaly výrazně horší hodnocení a méně bodů.

Ustanovení §6 zákona o veřejných zakázkách uvádí, že zadavatel je povinen „dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace“. Dále je Příjemce podle kapitoly VII bodu 5 grantové smlouvy povinen vybrat poskytovatele v souladu s *Projektovou příručkou OP PA*. Podle kapitoly 9.2.1 výše uvedené příručky je Příjemce povinen dodržet zásadu transparentnosti a rovného zacházení, což se podle názoru auditního týmu nestalo.

Doporučení:

1. ŘO zajistí uložení finanční korekce ve výši 2 529,26 Kč (101,17 EUR) vztahující se k nezpůsobilým výdajům.
Podobné příklady nezpůsobilých výdajů, zahrnutých v celkových nárokových výdajích, tj. certifikovaných výdajích, by měly být také identifikovány, kvantifikovány a odečteny.
2. ŘO zajistí uložení finanční korekce ve výši 204,00 Kč (8,16 EUR) vztahující se k nezpůsobilým výdajům.
Podobné příklady nezpůsobilých výdajů, zahrnutých v celkových nárokových výdajích, tj. certifikovaných výdajích, by měly být také identifikovány, kvantifikovány a odečteny.
3. Auditní tým dospěl k závěru, že u stanovených zjištění a z důvodu jejich četnosti a významu (zcela chybějící auditní stopa) se od ŘO žádá, aby použil paušální opravu v souladu s *Pokyny ke stanovení finančních oprav*. V tomto případě by podle tabulky 2 bodu 21 zmíněných pokynů měla oprava činit 25% hodnoty zakázky, která byla nebo bude vykázána Příjemcem.

V rámci vzorku výdajů souvisejících se zakázkou zkontrolovaných auditním týmem, a sice 568 200,00 Kč (22 728 EUR), by oprava měla činit 142 050,00 Kč (5 682,00 EUR). Výše popsané doporučení se vztahuje na celou částku hodnoty zakázky, která byla nebo bude za projekt vykázána.

4. Od ŘO se žádá, aby v souvislosti s nezpůsobilými výdaji použil finanční opravu ve výši 59 500,00 Kč (4 984 EUR).
5. Od ŘO se žádá, aby u částky, která již byla vykázána Komisi, použil finanční opravu v souladu s *Pokyny ke stanovení finančních oprav*. V tomto případě by podle tabulky 2 bodu 21 zmíněných pokynů měla oprava činit 25% hodnoty zakázky, která byla nebo bude vykázána Příjemcem.

V rámci vzorku výdajů souvisejících se zakázkou zkontrolovaných auditním týmem, a sice 2 699 500,00 Kč (107 980 EUR), by oprava měla činit 674 875,00 Kč (26 995,00 EUR). Výše popsané doporučení se vztahuje na celou částku hodnoty zakázky, která byla nebo bude za projekt vykázána.

Poznámka: Finanční oprava se úměrně použije i na nepřímé náklady.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do dvou měsíců od obdržení závěrečné zprávy
--

Povaha doporučení: Střední ¹⁵
--

Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):

Analýza odpovědi Komise:

¹⁵ Viz. příloha 1

4.2.5. *Projekt CZ.2.17/1.1.00/32171 Nový přístup ke vzdělávání OSVČ a zaměstnanců mikropodniků*

Zjištění č. 10	Příjemce: OTTO BLANC Impulzy	
	Číslo projektu: CZ.2.17/1.1.00/32171	
Celková požadovaná částka: 80 302,36 EUR		Amount audited: 33 618,85 EUR
Financování z ESF: 76,5%		Nezpůsobilé výdaje: 2 207,86 EUR
Národní spolufinancování: 13,5%		Nevyčíslitelná chyba (chyby): -
Ostatní: 10% soukromé financování		

Popis zjištění:

1.1 Nezpůsobilé náklady: nákup informačních a komunikačních technologií (dále jen „IKT“)

Hodnotící komise požádala Příjemce, aby objasnil důvody pro nákup různého vybavení IKT pro školení určená cílové skupině (přenosný dataprojektor, notebook, software atd.), jelikož školicí místnosti byly součástí rozpočtu projektu a předpokládalo se, že uvedené vybavení je zahrnuto v nákladech na tyto místnosti.

Příjemce ve svém vysvětlení uvedl, že záměrem bylo školení uspořádat v netradičním, inspirativním a mírně provokativním prostředí, a nikoli ve standardních školicích místnostech, protože 2 ze 4 školení měla kreativní charakter. Auditní tým si však všiml, že využití školicí místnosti se nacházely v hotelích nebo jiných školicích střediscích. Z toho důvodu nelze vysvětlení Příjemce akceptovat, přičemž tento přístup není v souladu kapitolou 8.2. *Projektové příručky OP PA*, jelikož veškeré výdaje by se měly řídit pravidlem hospodárnosti.

Výdaje považované za nezpůsobilé dosahují výše 41 094,60 Kč, což je 1 643,78 EUR.

1.2 Nezpůsobilé náklady: dodatečný nákup IKT

Dodatečné vybavení IKT (fotoaparát plus baterie, diktafon) zakoupené v únoru a březnu 2011 nebylo pro projekt původně plánováno. Jelikož však Příjemce neutratil všechny prostředky, ŘO výše uvedené nákupy, jejichž cílem bylo zaznamenat některá školení, akceptoval. Auditní tým však nepovažuje tyto výdaje za nezbytné pro projekt v tomto stadiu, a tudíž podle něj nejsou v souladu s oddílem 8.2 *Projektové příručky OP PA*.

Výdaje považované za nezpůsobilé dosahují výše 11 979,00 Kč, což je 479,16 EUR.

2. Hodnocení jednoho odborníka nebylo zohledněno

Auditní tým zjistil, že jeden individuální hodnotitel během hodnocení projektové žádosti navrhoval snížit pracovní zátěž projektového manažera vzhledem k celkovým nákladům na vyškolení jedné osoby v rámci projektu. Toto odborné stanovisko však hodnotící komise nevzala v potaz a tuto skutečnost ani nijak neodůvodnila.

Doporučení:

1. Od ŘO se žádá, aby v souvislosti s nezpůsobilými výdaji použil finanční opravu na částku 55 196,54 Kč (41 094,60 + 11 979,00), tj. 2 207,86 EUR. V souladu s tím je třeba snížit nepřímé náklady.
2. Viz zjištění č. 1.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do dvou měsíců od obdržení závěrečné zprávy	Povaha doporučení: Střední ¹⁶
Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):	
Analýza odpovědi Komise:	

¹⁶ Viz. příloha 1

4.2.6. *Projekt CZ.2.17/1.1.00/31869 Program OPFA - Záruka pro vytvoření systému trvalého vzdělávání zaměstnanců UPS*

Zjištění č. 11	Příjemce: United Parcel Service Czech Republic, s.r.o.
	Číslo projektu: CZ.2.17/1.1.00/31869
Celková požadovaná částka: 307 522,62 EUR	Amount audited: 151 274,36 EUR
Financování z ESF: 51%	Nezpůsobilé výdaje: 15 208,62 EUR
Národní spolufinancování: 9%	Nevyčíslitelná chyba (chyby): -
Ostatní: 40% soukromé financování	

Popis zjištění:

1. Veřejné zakázky: diskriminační kvalifikační kritéria

Zadávací dokumentace k zakázce na školení v oblasti sociálních dovedností (předpokládaná hodnota 4 mil Kč) obsahovala kvalifikační předpoklad, který byl stanoven diskriminačně, a mohl tak omezit účast na řízení. Příjemce v zadávací dokumentaci konkrétně požadoval, aby hospodářské subjekty ročně uskutečnily alespoň 400 školicích dní (roky 2007 a 2008). Je třeba uvést, že zakázka byla rozdělena na tři části, přičemž požadovaný počet školicích dní pro část A – Akademie řízení činil 56 dní, část B – školení pro specialisty, back-office a zákaznické středisko 51 dní a část C – školení pro kurýry a pracovníky skladu 20 dní.

Dále jsme zaznamenali, že zadávací dokumentace požadovala, aby každé školení bylo spojeno s konkrétním lektorem, který má v oblasti sociálních dovedností tříletou praxi a který působil jako lektor v mezinárodní společnosti.

Dle našeho názoru jsou takové požadavky restriktivní nebo neúměrně vysoké. Jiné hospodářské subjekty, které mohly poskytnout požadovaná školení, avšak neprokázaly splnění výše uvedených požadavků, byly tudíž diskriminovány.

Příjemce je podle kapitoly VII bodu 5 grantové smlouvy povinen vybrat dodavatele v souladu s *Projektovou příručkou OP FA*. Podle kapitoly 9.2.1 výše uvedené příručky je příjemce povinen dodržovat zásadu nediskriminace.

2. Nezpůsobilé výdaje: nákup notebooků

Příjemce uvedl celkovou cenu notebooků nakoupených pro interního lektora a jeho asistenta ve výši 46 200,00 Kč. Asistent strávil na projektu pouze 30% své pracovní doby. Notebook pro interního lektora byl zakoupen 7. 10. 2010, přičemž projekt byl ukončen 31. března 2011. Z toho důvodu by za způsobilou pro spolufinancování z ESF měla být považována pouze část nákladů. Tento přístup je v souladu s kapitolou 8.2. *Projektové příručky OP FA*, jelikož všechny výdaje by se měly řídit pravidlem hospodárnosti.

Nezpůsobilé náklady jsme přepočítali ($21\,689,00\text{ Kč} \cdot 0,7 = 15\,182,30\text{ Kč}$ a $24\,511,00\text{ Kč} / 24\text{ měsíců} \cdot 18\text{ měsíců} = 18\,383,25\text{ Kč}$). Celková částka, o níž byly nahlášené náklady nadhodnoceny, činí 33 565,55 Kč (1 342,22 EUR).

Je třeba uvést, že projekt zkontroloval pověřený auditní subjekt (audit č. 319/12/OPFA) a řídicí orgán (kontroly č. 19/31869/1/2009 a 262/31869/1/2012-EP) a že výše uvedené nedostatky nebyly ve zprávě o auditu ani v kontrolním protokolu uvedeny.

Doporučení:

1. Od ŘO se žádá, aby použil finanční opravu v souladu s *Pokyny ke stanovení finančních oprav*. V tomto případě by podle tabulky 2 bodu 23 zmíněných pokynů

měla oprava činit 10% hodnoty zakázky, která byla nebo bude vykázána Příjemcem.

V rámci vzorku výdajů souvisejících se zakázkou zkontrolovaných auditním týmem, a sice 3 466 600,00 Kč (138 664,00 EUR), by oprava měla činit 346 660,00 Kč (13 866,40 EUR). V souladu s tím je třeba snížit nepřímé náklady.

Výše popsané doporučení se vztahuje na celou částku hodnoty zakázky, která byla nebo bude za projekty vykázána.

2. Od ŘO se žádá, aby v souvislosti s nezpůsobilými výdaji použil finanční opravu ve výši 33 565,55 Kč (1 342,22 EUR). V souladu s tím je třeba snížit nepřímé náklady.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do dvou měsíců od obdržení závěrečné zprávy
--

Povaha doporučení: Střední ¹⁷
--

Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):

Analýza odpovědi Komise:

¹⁷ Viz. příloha 1

4.2.7. *Projekt CZ.2.17/1.1.00/32185 Realizace vzdělávacích modulů pro zaměstnance NROS ke zvýšení jejich profesní odbornosti, adaptability a konkurenceschopnosti na pracovním trhu*

Zjištění č. 12	Příjemce: Nadace rozvoje občanské společnosti	
	Číslo projektu: CZ.2.17/1.1.00/32185	
Celková požadovaná částka: 101 382,02 EUR		Amount audited: 10 547,70 EUR
Financování z ESF: 80,75%		Nezpůsobilé výdaje: 2 111,38 EUR
Národní spolufinancování: 14,25%		Nevyčíslitelná chyba (chyby): -
Ostatní: 5% soukromé financování		

Popis zjištění:

1. Nezpůsobilé výdaje: nákup IKT

Auditní tým zjistil, že Příjemce měl podle své žádosti v plánu nakoupit na školení na počítačích dva počítače a jeden notebook. V žádosti je pro školení na počítači naplánováno 40 hodin (tj. 5 dní). Nákup dvou počítačů a jednoho notebooku na školení, které trvá 40 hodin, nelze akceptovat. Auditní tým je znepokojen, že tyto nezpůsobilé náklady nebyly během hodnocení projektu odhaleny.

Ve skutečnosti Příjemce navíc koupil 2 počítače, 2 notebooky a další komponenty. Tento přístup není v souladu s kapitolou 8.2. *Projektové příručky OP PA*, jelikož všechny výdaje by se měly řídit pravidlem hospodárnosti.

Výdaje považované za nezpůsobilé dosahují výše 52 784,50 Kč, což je 2 111,38 EUR.

Doporučení:

1. Od ŘO se žádá, aby v souvislosti s nezpůsobilými výdaji použil finanční opravu ve výši 52 784,50 Kč (2 111,38 EUR). V souladu s tím je třeba snížit nepřímé náklady.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do dvou měsíců od obdržení závěrečné zprávy	Povaha doporučení: Střední ¹⁸
--	--

Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):

Analýza odpovědi Komisi:

¹⁸ Viz příloha 1

4.2.8. *Projekt CZ.2.17/2.1.00/32172 Komplexní podpora pro rodiče pečující o děti v předškolním věku při jejich návratu na trh práce*

Zjištění č. 13	Příjemce: MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 11	
	Číslo projektu: CZ.2.17/2.1.00/32172	
Celková požadovaná částka: 191 951,85 EUR		Amount audited: 122 740,38 EUR
Financování z ESF: 85%		Nezpůsobilé výdaje: 17 313,74 EUR
Národní spolufinancování: 15%		Nevyčíslitelná chyba (chyby): -
Ostatní: -		

Popis zjištění:

1. Chybějící auditní stopa: výběr dodavatele

Podle *Projektové příručky OP PA*, kapitoly 9.2 „Závazné postupy pro výběr dodavatele“, musí příjemce postupovat s ohledem na zásady hospodárnosti, transparentnosti a rovného zacházení a u dodávek nad 200 000,00 Kč (od 1. 1. 2009 je to 400 000,00 Kč) je zadavatel povinen vyhlásit zadávací řízení, což znamená oslovit alespoň tři potenciální dodavatele a zveřejnit zadávací dokumentaci na stránkách www.oppa.cz.

Všechny kroky související se zadávacím řízením musí být písemně zaznamenány a musí být u zadavatele k dispozici.

Příjemce neposkytl žádné odůvodnění nebo podpůrné dokumenty pro výběr subjektů, jimž byla zadána zakázka nákupu a) diagnostiky profesí/zaměstnání (tj. 242 050,00 Kč ≈ 9 682,00 EUR, dodavatel: Goodlife s.r.o.), b) školení v oblasti sociálních dovedností (819 315,00 Kč ≈ 32 772,60 EUR, dodavatel: AveBohemia s.r.o.) a c) kurzů ECDL (670 009,41 Kč ≈ 26 800,38 EUR, dodavatel: Claritas o.p.s.).

Auditní tým proto dospěl k závěru, že uvedené nákupy nejsou v souladu s výše uvedenou *Projektovou příručkou OP PA* a ani s obecnými zásadami transparentnosti.

Doporučení:

1. Auditní tým dospěl k závěru, že u stanovených zjištění a z důvodu jejich četnosti a významu (zcela chybějící auditní stopa) se od ŘO žádá, aby použil paušální opravu v souladu s *Pokyny ke stanovení finančních oprav*. V tomto případě by podle tabulky 2 bodu 21 zmíněných pokynů měla oprava činit 25% hodnoty zakázky, která byla nebo bude vykázána Příjemcem.

V rámci vzorku výdajů souvisejících se zakázkou zkontrolovaných auditním týmem, a sice 1 731 374,41 Kč (69 254,98 EUR), by oprava měla činit 432 843,60 Kč (17 313,74 EUR). Výše popsané doporučení se vztahuje na celou částku hodnoty zakázky, která byla nebo bude za projekt vykázána.

Poznámka: Finanční oprava se úměrně použije i na nepřímé náklady.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do dvou měsíců od obdržení závěrečné zprávy	Povaha doporučení: Střední ¹⁹
--	--

Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):

Analýza odpovědi Komise:

¹⁹ Viz příloha 1

4.2.9. Projekt CZ.2.17/3.1.00/32599 Inovace bakalářského studijního programu v kontextu Boloňského procesu s důrazem na výsledky učení

Zjištění č. 14	Příjemce: Vysoká škola regionálního rozvoje, s.r.o.
	Číslo projektu: CZ.2.17/3.1.00/32599
Celková požadovaná částka: 71 601,30 EUR	
Financování z ESF: 85%	
Národní spolufinancování: 15%	
Ostatní: -	
Amount audited: 19 837,86 EUR	
Nezpůsobilé výdaje: 1 729,76 EUR	
Nevyčíslitelná chyba (chyby): -	

Popis zjištění:

1. Veřejná zakázka: netransparentní výběr dodavatele IKT a chybějící auditní stopa

Podle *Projektové příručky OP PA*, kapitoly 9.2 „Závazné postupy pro výběr dodavatele“, musí příjemce postupovat s ohledem na zásady hospodárnosti, transparentnosti a rovného zacházení a u dodávek nad 200 000,00 Kč (od 1. 1. 2009 je to 400 000,00 Kč) je zadavatel povinen vyhlásit zadávací řízení, což znamená oslovit alespoň tři potenciální dodavatele a zveřejnit zadávací dokumentaci na stránkách www.oppa.cz.

Všechny kroky související se zadávacím řízením musí být písemně zaznamenány a musí být u zadavatele k dispozici.

Příjemce neposkytl žádné odůvodnění nebo podpůrné dokumenty pro výběr subjektů, jimž byla zadána zakázka nákupu vybavení IKT. Z předložených důkazů vyplývá, že byly podány tři nabídky. Nicméně neexistují důkazy o tom, kdy byly tyto nabídky doručeny, a jak a kým byly hodnoceny. Vybraný dodavatel nabídl cenu (s DPH) ve výši 227 112,00 Kč (9 084,48 EUR), avšak na faktuře určené Příjemci byla uvedena částka 242 998,00 Kč (9 719,92 EUR), přestože nedošlo k žádné změně v obsahu dodávky.

Auditní tým proto dospěl k závěru, že uvedené nákupy nejsou v souladu s výše uvedenou *Projektovou příručkou OP PA* a ani s obecnými zásadami transparentnosti.

Je však třeba podotknout, že Příjemce v rámci přímých výdajů vykázal pouze 213 578,20 Kč a zbylá částka byla uhrazena v rámci nepřímých výdajů.

Doporučení:

1. Auditní tým dospěl k závěru, že u stanovených zjištění a z důvodu jejich četnosti a významu (chybějící auditní stopa a netransparentní výběr) se od ŘO žádá, aby použil paušální opravu v souladu s *Pokyny ke stanovení finančních oprav*. V tomto případě by podle tabulky 2 bodu 21 zmíněných pokynů měla oprava činit 25% hodnoty zakázky, která byla nebo bude vykázána Příjemcem.

V rámci vzorku výdajů souvisejících se zakázkou zkontrolovaných auditním týmem, a sice 227 112,00 Kč (9 084,48 EUR), by oprava měla činit 56 778,00 Kč (2 271,12 EUR). Jelikož však Příjemce vykázal pouze 213 578,20 Kč, měla by výše finanční opravy sestávat z vypočtené opravy (56 778,00 Kč) minus rozdíl mezi fakturovanou částkou (227 112,00 Kč) a vykázanou částkou (213 578,20 Kč), tj. ze 43 244,20 Kč (1 729,77 EUR).

Výše popsané doporučení se vztahuje na celou částku hodnoty zakázky, která byla nebo bude za projekt vykázána.

Poznámka: Finanční oprava se úměrně použije i na nepřímé náklady.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do dvou měsíců od obdržení závěrečné zprávy	Povaha doporučení: Střední ²⁰
Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):	
Analýza odpovědi Komise:	

²⁰ Viz. příloha 1

4.2.10. Projekt CZ.2.17/2.1.00/31674 Akreditovaný rekvalifikační kurz personalista/ka určený zejména pro osoby pečující o závislého člena rodiny a pro osoby znevýhodněné na trhu práce z důvodu věku

Zjištění č. 15	Příjemce: Evropský kariérní institut – EKI
	Číslo projektu: CZ.2.17/2.1.00/31674
Celková požadovaná částka: 109 939,55 EUR	Auditovaná částka: 18 111,18 EUR
Financování z ESF: 85%	Nezpůsobilé výdaje: 11 772,67 EUR
Národní spolufinancování: 15%	Nevyčíslitelná chyba (chyby): -
Ostatní: -	

Popis zjištění:

1. Hospodárnost projektu a efektivnost vynaložených prostředků

Celkový rozpočet projektu činil 2 749 882,63 Kč (109 995,31 EUR) pro 70 účastníků, což představuje náklady ve výši 39 284,04 Kč (1 571,36 EUR) na jednoho účastníka. Na svých internetových stránkách www.ekinstitut.cz však Příjemce nabízí stejné školení za běžných obchodních podmínek za 13 500,00 Kč (540 EUR) na osobu. Skutečná cena školení tak tvoří pouze 34,37% nákladů účtovaných projektu ESF.

Příkladem výdajů prokazujících neohospodárnost je pronájem školící místnosti. Příjemce platí měsíční nájem ve výši 9 802,00 Kč, přestože školící činnost probíhala maximálně 60 hodin měsíčně, případně během letní přestávky neprobíhala vůbec. Další otázka se týká potřeby nákupu vybavení IT, ačkoli Příjemce je podle vlastního popisu dobře zavedenou a řízenou organizací.

Auditní tým proto dospěl k závěru, že kvůli výše uvedeným skutečnostem je projekt velmi neohospodárny a drahý a že zásada efektivnosti vynaložených prostředků nebyla dodržena.

Dále je třeba poznamenat, že stejný Příjemce má ještě další projekt (č. CZ.2.17/1.1.00/31606), kde je požadováno stejné vybavení IT a na němž pracují někteří zaměstnanci tohoto projektu.

Doporučení:

1. Od ŘO se žádá, aby použil finanční opravu ve výši 65% celkové vykázané částky. Dále se od ŘO žádá, aby posoudil projekt č. CZ.2.17/1.1.00/31606 z hlediska jeho hospodárnosti a efektivnosti vynaložených prostředků.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do dvou měsíců od obdržení závěrečné zprávy	Povaha doporučení: Střední ²¹
--	--

Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):

Analýza odpovědi Komise:

²¹ Viz. příloha 1

4.2.11. Projekt CZ.2.17/1.1.00/32643 Rozvoj zaměstnanců společnosti Zepris s.r.o.

Zjištění č. 16	Příjemce: ZEPRIS s.r.o.	
	Číslo projektu: CZ.2.17/1.1.00/32643	
Celková požadovaná částka: 87 548,21 EUR		Auditovaná částka: 56 880,00 EUR
Financování z ESF: 68%		Nezpůsobilé výdaje: 5 688,00 EUR
Národní spolufinancování: 12%		Nevyčíslitelná chyba (chyby): -
Ostatní: 20% soukromé financování		
Popis zjištění:		
1. Veřejná zakázka na školení zaměstnanců		
Podle <i>Projektové příručky OP PA</i> , kapitoly 9.2 „Závazné postupy pro výběr dodavatele“, musí Příjemce postupovat s ohledem na zásady hospodárnosti, transparentnosti a rovného zacházení.		
Auditní tým zjistil, že zadávací dokumentace na dodávku školení pro zaměstnance Příjemce (předpokládaná hodnota 4,26 mil Kč) obsahovala kvalifikační předpoklad, který byl stanoven specificky a diskriminačně, což omezilo účast na zadávacím řízení.		
V zadávací dokumentaci byla požadována alespoň jedna uskutečněná zakázka financovaná z ESF. Jelikož předmětem zakázky bylo školení v oblasti sociálních dovedností, neexistuje důvod, aby se zadávacího řízení směly účastnit pouze společnosti, které mají zkušenost v oblasti ESF.		
Doporučení:		
1. ŘO se doporučuje použít u částky, která již byla vykázána Komisi, finanční opravu v souladu s <i>Pokyny ke stanovení finančních oprav</i> . V tomto případě by podle tabulky 2 bodu 23 zmíněných pokynů měla oprava činit 10% celkové vykázané hodnoty zakázky.		
Výše popsané doporučení se vztahuje na celou částku hodnoty zakázky, která byla nebo bude za projekt vykázána.		
Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do dvou měsíců od obdržení závěrečné zprávy		Povaha doporučení: Střední ²²
Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):		
Analýza odpovědi Komisi:		

²² Viz. příloha 1

4.3. Other compliance findings

4.3.1. Non-compliance with the national labour law

Zjištění č. 17	Příjemce: APERIO - Společnost pro zdravé rodičovství
	Číslo projektu: CZ.2.17/2.1.00/30216
Odpovědný subjekt: AO	
Objem financování dotčený zjištěním: 4 481,60 EUR	

Popis zjištění:

Projektová manažerka (Petra Kubálková) a projektová koordinátorka (Veronika Šindelářová) působily ve stejném čase a ve stejných pozicích (identické popisy pozice) na dvou projektech, konkrétně projektu č. CZ.2.17/2.100/30216 a č. CZ.1.04/5.1.01/51.00027, spolufinancovaných z ESF, přičemž na každý z projektů byly uzavřeny samostatné pracovní smlouvy. Vykázané odpracované hodiny vztahující se k projektům mezi lednem a květnem 2011 převyšovaly hodnotu plného úvazku o 30 až 57 procent.

Takový postup Příjemce není v souladu s paragrafem 13 *Zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce*, který stanoví, že zaměstnanec nemůže mít další pracovní smlouvu na aktivity stejné povahy.

Doporučení:

- Po AO je požadováno, aby přezkoumala všechny operace realizované tímto příjemcem a ověřil, že neexistují žádné duplicitní výdaje a aktivity. Dále je potřebné přezkoumat dodržování zákoníku práce, a případně aplikovat příslušné korekce.

Lhůta pro provedení doporučení: nejpozději do jednoho měsíce od obdržení závěrečné zprávy	Povaha doporučení: Vysoká ²³
---	---

Připomínky odpovědného orgánu (auditovaného subjektu):

Analýza odpovědi Komisi:

²³ Viz. příloha 1

Příloha 1

Vysoká: Klíčové kontroly v ŘKS chybějí nebo se pravidelně nedodržují. Kontrola má zásadní slabiny nebo nedostatky, které představují podstatné riziko chyby, nesrovnalosti nebo podvodu. Existuje závažné riziko nedosáhnutí těch cílů ŘKS, které se týkají spolehlivosti finančního výkaznictví pro program, účinnosti a efektivnosti operací a činností a dodržování vnitrostátních předpisů a předpisů Společenství. Tyto rizika mohou nepříznivě ovlivnit finanční správu týkající se programu. Je potřebné přijat naléhavé nápravná opatření. Doporučení by se mělo za normálních okolností splnit nejpozději jeden měsíc po obdržení závěrečné správy v jazyku členského státu.

Střední: V kontrole sú slabiny nebo nedostatky, které, i když nejsou zásadní, vystavují jednotlivé oblasti existujících ŘKS méně bezprostřední úrovni rizika chybám, nesrovnalostem nebo podvodům. Toto riziko by mohlo ovlivnit účinnost ŘKS a jejich provozních cílů a mělo by vzbuzovat obavy vedení auditovaného subjektu. Je potřebné přijat okamžitá nápravná opatření.

Nízká: V kontrole jsou slabiny nebo nedostatky, které jako také nemají velký dosah, ale v rámci kterých případné zlepšení kontrol může být v prospěch řízení programu a/nebo umožnit auditovanému subjektu dosáhnout vyšší účinnost a/nebo efektivnost. Existuje možnost nežádoucích účinků na úrovni postupů, které v kombinaci s ostatními nedostatky mohou vyvolat obavy. Jsou potřebné přijat specifická nápravná opatření.

Příloha 2

Souhrnná tabulka finančních výsledků za projekty

A	B	C	D	E	F	G	H=G/E	Výsledky				
								I	J	K=J/E	L	
Pč.	Číslo projektu	Příjemce	Reference na zjištění	Částka deklarované EK (čl. 13 + 16 Reg. 1828/2006) (EUR)	Částka ověřena AO (EUR)	Nezpůsobilé výdaje na základě ověření AO (EUR)	Chybovost AO (%)	Částka ověřena auditem EK (€)	Nezpůsobilé výdaje na základě ověření AO (EUR)	Chybovost (%)	Míra financování z ESF (%)	Další hodnocení
1	CZ.2.17/1.1.00/30209	MITAS, a.s.	4.2.1	235 595,11	190 165,53	14,63	0,01%	110 759,11	6 227,56	5,62%	51%	
2	CZ.2.17/3.1.00/32162	Gymnázium J. Gutha-Jarkovského	4.2.2	254 720,51	151 208,34	0,00	0,00%	184 451,21	9 182,83	4,98%	85%	
3	CZ.2.17/1.1.00/33198	LOGIK, s.r.o.	4.2.3	111 413,84	n/a	n/a	n/a	111 393,21	61 504,36	55,21%	85%	
4	CZ.2.17/1.1.00/31963	Sconto Nábytek, k.s.	4.2.4	189 987,94	n/a	n/a	n/a	147 555,64	34 571,33	23,43%	85%	
5	CZ.2.17/2.1.00/30216	APERIO – Společnost pro zdravé rodičovství	4.3.1	271 387,91	n/a	n/a	n/a	46 466,92	0	0,00%	85%	
6	CZ.2.17/2.1.00/32172	Městská část Praha 11	4.2.8	191 951,85	n/a	n/a	n/a	122 740,38	17 313,74	14,11%	85%	
7	CZ.2.17/3.1.00/32599	Vysoká škola regionálního rozvoje, s.r.o.	4.2.9	71 601,30	n/a	n/a	n/a	19 837,86	1 729,76	8,72%	85%	
8	CZ.2.17/1.1.00/33258	CASABLANCA INT, s.r.o.	N/A	33 104,87	n/a	n/a	n/a	24 132,00	0	0,00%	85%	
9	CZ.2.17/1.1.00/32171	OTTO BLANC Impulzy	4.2.5	80 302,36	n/a	n/a	n/a	33 618,85	2 207,86	6,56%	76,5%	
10	CZ.2.17/1.1.00/31869	UPS Czech Republic, s.r.o.	4.2.6	307 522,62	214 209,77	6 127,48	2,94%	151 274,36	15 208,62	10,05%	51%	
11	CZ.2.17/1.1.00/32185	NROS	4.2.7	101 382,02	n/a	n/a	n/a	10 547,70	2 111,38	20,02%	80,75%	
12	CZ.2.17/3.1.00/31322	Ústav pro jazyk český AV ČR, v.v.i.	N/A	296 464,74	167 487,52	0,00	0,00%	118 631,13	0	0,00%	85%	
13	CZ.2.17/2.1.00/31674	Evropský kariérní institut - EKI	4.2.10	109 939,55	n/a	n/a	n/a	18 111,18	11 772,67	65,00%	85%	
14	CZ.2.17/1.1.00/32643	Zepris s.r.o.	4.2.11	87 548,21	n/a	n/a	n/a	56 880,00	5 688,00	10,00%	68%	
15	CZ.2.17/2.1.00/31551	Centrum Paraple, o.p.s.	N/A	188 611,93	n/a	n/a	n/a	31 416,00	0	0,00%	85%	
16	CZ.2.17/2.1.00/31551	MARIMEX, s.r.o.	N/A	62 561,69	n/a	n/a	n/a	21 400,00	0	0,00%	68%	
CELKEM								1 209 215,55	167 518,11	13,85%		