

	Ministerstvo financí Auditní orgán	
---	---	---

Č.j.: MFAPAO-63/2024/5205-10

PID: MFCRAPAO2400063010

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

Číslo auditu: OPŽP/2024/O/006

Název auditu: UV-955/26 Snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu -
Fakultní nemocnice Motol, Praha

Typ auditu: Plánovaný

Audit operace byl vykonán ve smyslu čl. 127 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.



EVROPSKÁ UNIE
Fond soudržnosti
Operační program Technická pomoc

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE O AUDITU**Detailní informace o auditu**

Členský stát Evropské unie:	Česká republika
Fond:	Fond soudržnosti (FS)
Operační program:	Operační program Životní prostředí
CCI:	2014CZ16M1OP002
Auditované období ¹ :	22. 11. 2021 - 31. 12. 2023
Auditovaný subjekt:	Fakultní nemocnice v Motole V Úvalu 84/1 150 06 Praha 5 - Motol IČO: 00064203
Zahájení auditu:	21. 2. 2024
Termín začátku a konce práce na místě:	19. 3. - 21. 3. 2024
Číslo projektu:	CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740
Název projektu:	UV-955/26 Snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu - Fakultní nemocnice Motol, Praha
Právní akt o poskytnutí dotace:	Registrace akce, Rozhodnutí o poskytnutí dotace číslo 135V121000049 ze dne 26. 5. 2022, ve znění pozdějších změn
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Projekt v plné (fyzické i finanční) realizaci
Číslo žádosti o platbu:	CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2022/001/POST (KP01032308890) CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2023/002/POST (KP01032401578)

Informace o auditorském týmu

Vedoucí auditorského týmu:	Ing. Martin Jukl
Členové auditorského týmu:	Bc. Zdeněk Láska Mgr. Jakub Tkadlčík

Ostatní informace

Rozdělovník:	Auditovaný subjekt Auditní orgán ŘO, PCO
Počet stran:	31
Počet příloh:	2

¹ Monitorovací období a věcně, časově a finančně související skutečnosti vzhledem k auditovaným ŽoP.

OBSAH

SHRNUTÍ.....	4
1. CÍL AUDITU	4
2. PŘEHLED IDENTIFIKOVANÝCH ZJIŠTĚNÍ	4
3. CELKOVÝ ZÁVĚR	5
PODROBNÁ ZPRÁVA	7
1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU	7
2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU.....	8
3. AUDITNÍ PRÁCE	8
3.1 Metody a postupy auditní práce	8
3.2 Metodika výběru vzorku v rámci auditu operace	9
3.3 Provedená auditní práce	10
4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ.....	12
5. DOKONČENÍ AUDITU	23
6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU	24
7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	25
PŘÍLOHA Č. 1 – SEZNAM PROVĚŘENÝCH VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK.....	26
PŘÍLOHA Č. 2 – STANOVISKO AS (NÁMITKY) K NÁVRHU ZPRÁVY O AUDITU	29

SHRNUTÍ

1. CÍL AUDITU

Cílem auditu operace bylo v souladu s čl. 27 odst. 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006:

1. na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisi, včetně těchto skutečností:
 - a) operace byla vybrána v souladu s kritérii výběru pro operační program, operace nebyla fyzicky dokončená nebo plně provedená před tím, než příjemce podal žádost o financování v rámci operačního programu, operace byla provedena v souladu s rozhodnutím o schválení a splňovala v době auditu veškeré platné podmínky, pokud jde o funkčnost, použití a cíle, které mají být dosaženy,
 - b) výdaje vykázané Komisi odpovídají účetním záznamům a požadované podklady dokládají adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014,
 - c) údaje týkající se ukazatelů a milníků jsou spolehlivé,
2. ověřit, že příspěvek z veřejných zdrojů byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

2. PŘEHLED IDENTIFIKOVANÝCH ZJIŠTĚNÍ

V průběhu auditu byla identifikována dvě zjištění s vysokou mírou závažnosti.

Identifikovaná zjištění a doporučení jsou uvedena v Podrobné zprávě níže.

Stupnice závažnosti zjištění:

Míry závažnosti zjištění	Definice zjištění dle míry závažnosti pro audit operace
Vysoká	Nesrovnalost s finančním dopadem (tj. nezpůsobilý výdaj) větším nebo rovným 300 000 Kč, podezření na podvod.
Střední	Nesrovnalost s finančním dopadem (tj. nezpůsobilý výdaj) nižším než 300 000 Kč.
Nízká	Administrativní pochybení a/nebo pochybení bez identifikace finančního dopadu.

Finanční rámec auditovaného projektu		Kč	Euro
1.	Celkové způsobilé výdaje projektu dle právního aktu připadající na finanční mezeru/očištěné o příjmy dle čl. 61/pokráčeny o flat rates	1 290 056 903,30	
2.	Z toho: a) Příspěvek z fondu EU: 45 % b) Národní veřejné zdroje: 55 % ²	580 525 606,48 709 531 296,82	
3.	Certifikované výdaje Z toho: a) způsobilé výdaje b) vratky a korekce c) paušální oprava	1 290 056 903,16 1 290 056 903,16 0,00 0,00	51 921 284,48 ³ 51 921 284,48 0,00 0,00
4.	Auditované výdaje	1 290 056 903,16	51 921 284,48
4a.	Způsobilé certifikované výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace	1 276 257 745,53	51 365 200,17
4b.	Nezpůsobilé certifikované výdaje identifikované během tohoto auditu operace	13 799 157,63	556 084,31

Nezpůsobilé výdaje podle auditu operace (řádek 4b) představují nesrovnalost.

3. CELKOVÝ ZÁVĚR

Na základě provedení auditu auditorský tým konstatuje, že:

- na vhodném vzorku ověřil legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisi, s těmito závěry:
 - operace byla vybrána v souladu s kritérii výběru pro operační program, operace nebyla fyzicky dokončená nebo plně provedená před tím, než příjemce podal žádost o financování v rámci operačního programu, operace byla provedena v souladu rozhodnutím o schválení a splňovala v době auditu veškeré platné

² Z uvedeného poměru AS na akci "UV-955/26 Snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu - Fakultní nemocnice Motol, Praha" obdržel dotaci ve výši 45 % ze způsobilých výdajů v rámci NZÚ (Nová zelená úsporám).

³ Určení charakteru projektu (velké projekty) je posuzováno na základě Metodického pokynu finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014 – 2020, kapitola 3.7 ke dni schválení žádosti o podporu ŘO/ZS na základě měsíčního účetního kurzu EK. Schválení projektu na 67. jednání Výběrové komise OPŽP dne 4. 12. 2020, přepočten proveden měsíčním účetním kurzem EK za období 12/2020 ve výši 26.213 Kč/EUR tj. 49 327 640,52 EUR.

- podmínky, pokud jde o funkčnost, použití a cíle, které mají být dosaženy, s výjimkou zjištění č. 1 a 2,
- b) výdaje vykázané Komisi odpovídají účetním záznamům a požadované podklady dokládají adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014,
 - c) údaje týkající se ukazatelů a milníků jsou spolehlivé,
2. ověřil, že příspěvek z veřejných zdrojů byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

Na základě provedeního auditu operace byly ověřeny auditované certifikované výdaje ve výši 1 290 056 903,16 Kč, z toho:

- způsobilé certifikované výdaje představují 1 276 257 745,53 Kč a
- nezpůsobilé certifikované výdaje představují 13 799 157,63 Kč.

PODROBNÁ ZPRÁVA

1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU

Auditní práce byly vykonány zejména v souladu s/se:

- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“),
- zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení (EU) č. 1303/2013“),
- nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1300/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1084/2006,
- nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu a o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014“),
- nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie, mění nařízení (EU) č. 1296/2013, (EU) č. 1301/2013, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 1304/2013, (EU) č. 1309/2013, (EU) č. 1316/2013, (EU) č. 223/2014 a (EU) č. 283/2014 a rozhodnutí č. 541/2014/EU a zrušuje nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů.

Při provádění auditu byly zohledněny mezinárodně uznávané auditorské standardy (ISA,

ISPPIA, ISSAI) dle čl. 127 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013.

2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU

Audit operace byl v souladu s § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu zahájen dne 21. 2. 2024. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu (dále také „AS“) byly provedeny ve dnech 19. 3. - 21. 3. 2024.

Cílem auditu bylo ověřit skutečnosti definované v části SHRNU TÍ kapitole 1 Cíl auditu.

Popis auditované operace / výdaje

Místo realizace projektu:	Areál Fakultní nemocnice v Motole (Objekt se nachází na par. č. 353/31 katastrální území Motol).
Popis projektu:	Předmětem projektu je snížení spotřeby energie na vytápění objektu a tím i produkce emisí znečišťujících látek do ovzduší na základě navržených opatření: zateplení svislých obvodových konstrukcí, zateplení střech, výměna výplní otvorů a celková rekonstrukce osvětlovací soustavy.
Veřejná podpora:	Rozhodnutí Komise o SOHZ (2012/21/EU).

3. AUDITNÍ PRÁCE

3.1 Metody a postupy auditní práce

Auditní práce byly vykonány v souladu s vnitřními předpisy auditního orgánu pro výkon auditní činnosti.

Auditorský tým (dále také „AT“) před zahájením auditu zanalyzoval dostupné zdroje informací k auditovanému projektu (MS2014+, IS VZ, www.opzp.cz, profil zadavatele, IS ARACHNE, IS CRIBIS, ARES atd.) včetně dokumentace poskytnuté ZS.

Po zahájení auditu obdržel AT od AS k vybranému projektu dokumentaci k veřejným zakázkám/zakázkám, účetnictví a fyzické realizaci. Seznam základní zanalyzované dokumentace je uveden níže:

- Žádost o podporu registrovaná dne 20. 10. 2020, ve znění pozdějších změn,
- Registrace akce číslo 135V121000049 ze dne 28. 12. 2020
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace číslo 135V121000049 ze dne 26. 5. 2022, ve znění pozdějších změn,
- ŽoP č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2022/001/POST, vč. souvisejících příloh,
- ŽoP č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2023/002/POST, vč. souvisejících příloh,
- Zpráva o realizaci č. 1 za období od 22. 11. 2021 do 1. 12. 2022 a Zpráva o realizaci č. 2 za období od 2. 12. 2022 do 31. 12. 2023,
- účetnictví projektu, resp. účetní doklady (faktury vč. příloh, bankovní výpisy, tiskové účetní sestavy k projektu, karty majetku ad.),
- interní směrnice AS,

- podklady k VZ – zadávací dokumentace, nabídky účastníků, smlouva o dílo/příkazní smlouva ad.,
- podklady k realizaci – projektová dokumentace skutečného provedení stavby, prohlášení o shodě, zápis o odevzdání a převzetí díla, fotodokumentace stavby,
- Pravidla pro žadatele a příjemce podpory v OPŽP.

Při auditu operace byly použity následující auditní techniky:

- analýzy a výpočty,
- srovnání a identifikace podobností a rozdílů,
- fyzická zkoumání,
- testování konkrétních atributů:
 - odsouhlasení,
 - sledování informací od dokumentu k dokumentu,
 - doložení,
- rozhovory a písemné dotazování,
- kontrolní listy.

Seznam osob příjemce, se kterými bylo jednáno:

- JUDr. Ing. Miloslav Ludvík, MBA – ředitel,
- MUDr. Pavel Budínský, Ph.D., MBA - Provozně technický náměstek,
- Ing. Štěpánka Honková – vedoucí odboru vnitřního auditu a řízení kvality, na základě Pověření ze dne 26. 2. 2024,
- Mgr. Martin Čech – vedoucí odboru veřejných zakázek,
- Ing. Věra Mozrová – vedoucí ekonomického odboru,
- Ing. Štěpán Andryšek - vedoucí oddělení interního auditu,
- Ing. Dagmar Kolečkářová – dotační manažer,
- Richard Adam - koordinátor stavební zakázky,
- Lukáš Vrtiška – odborný investiční technik.

3.2 Metodika výběru vzorku v rámci auditu operace

V rámci auditu operace bylo ověřeno 100 % certifikovaných výdajů uvedených v Žádosti o platbu č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2022/001/POST ve výši 378 817 308,16 Kč a v Žádosti o platbu č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2023/002/POST ve výši 911 239 595,00 Kč.

3.3 Provedená auditní práce

Stručný výčet provedené práce a jejích závěrů je uveden v tabulce níže:

Oblast přezkoumání auditu	Závěr za oblast auditu	Reference na zjištění auditu
Výběr projektů	Bez zjištění	-
Jiná způsobilost výdajů	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1, č. 2
Projekty generující příjmy	Bez zjištění	-
Veřejná podpora	Bez zjištění	-
Zjednodušené vykazování nákladů	Není relevantní	-
Veřejné zakázky	Bez zjištění	-
Audit trail	Bez zjištění	-
Publicita a informování	Bez zjištění	-
Plnění indikátorů	Bez zjištění ⁴	-
Finanční nástroje	Není relevantní	-
Environmentální pravidla	Bez zjištění	-
Rovné příležitosti	Bez zjištění	-

Detail auditovaných výdajů je shrnut v následující tabulce:

Žádost o platbu			Způsobilé výdaje dle auditu operace v Kč	Nezpůsobilé výdaje dle auditu operace v Kč
Číslo	KP	Období		
CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/00 13740/2022/001/POST	KP01032308890	22. 11. 2021 - 1. 12. 2022	374 507 091,79	4 310 216,37
CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/00 13740/2023/002/POST	KP01032401578	2. 12. 2022 - 31. 12. 2023	901 750 653,74	9 488 941,26
Celkové auditované výdaje			1 276 257 745,53	13 799 157,63

⁴ Dosažení cílové hodnoty indikátoru je stanoveno k 30. 6. 2024.

Přezkoumání monitorovacích indikátorů projektu uvádí následující tabulka:

Název indikátoru	Celkové cílové hodnoty	Vykázaná hodnota naplnění do konce auditovaného období	Auditem ověřená hodnota naplnění do konce auditovaného období	Procento naplnění dle auditu do konce auditovaného období
Snížení konečné spotřeby energie ve veřejných budovách	16 247,00 GJ/rok ⁵	0 ⁶	0 ⁶	0 ⁶

⁵ Cílový indikátor uváděný v RoPD ve znění pozdějších změn.

⁶ Dle údajů uvedených příjemcem dotace do ZoR č. 1 a č. 2, kde plnění indikátoru není vykazováno. Dle změnového RoPD ze dne 6. 3. 2024 je realizace akce stanovena poskytovatelem a dosažení cílové hodnoty indikátoru stanoveno k 30. 6. 2024. Žádostí o změnu č. 8 žadatel požádal o zařazení projektu mezi „Nefungující projekty“ na základě uzavřeného Dodatku č. 4 se zhotovitelem, kterým byla prodloužena realizace do 15. 10. 2024. Žádost o změnu podána dne 25. 5. 2024, schválena ZS dne 19. 6. 2024. Dle informace od ZS je v administraci vydání změnového RoPD s prodloužením termínu pro předložení podkladů k závěrečnému vyhodnocení Projektu v části I. čl.7, bodu 7.2.2. na 30. 10. 2024.

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Číslo a název zjištění:	1	Nezpůsobilé výdaje – neuplatněný nárok na částečný odpočet DPH
Popis zjištění:		AT při ověřování projektu s názvem „UV-955/26 Snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu - Fakultní nemocnice Motol, Praha“ č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740 zjistil, že AS zahrnul do Žádosti o platbu č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2022/001/POST a CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2023/002/POST část daně z přidané hodnoty (dále také „DPH“), která nesplňuje veškeré podmínky způsobilosti. V PrŽaP, kap. B.1 Způsobilost výdajů, je mj. stanoveno: „<i>podpora z OPŽP může být poskytnuta pouze na způsobilý výdaj</i>“. Tím je takový výdaj, který je v souladu s právními předpisy (tj. s legislativou ČR a EU) a v souladu s pravidly OPŽP a podmínkami podpory. Kapitola B.2.4 Daň z přidané hodnoty uvádí: „<i>DPH je obecně jako všechny daně nezpůsobilá pro příspěvek z ESI fondů, s výjimkou případů, kdy je podle vnitrostátních předpisů neodpočitatelná. DPH je tak způsobilá pouze pro příjemce, kteří si nemohou nárokovat odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu. Nárok na odpočet DPH je vymezen zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.</i>“ a dále v kapitole C.6.1.4 Administrace DPH je uvedeno: „<i>Podporu nelze poskytnout na DPH nebo její část, pokud existuje zákonný nárok na její odpočet, tj. bez ohledu na to, zda odpočet bude u FÚ uplatněn, či nikoliv.</i>“ Příjemce dotace doložil k Žádosti o podporu Prohlášení k DPH ze dne 17. 9. 2020, ve kterém uvedl: <i>„Žadatel/příjemce si nemůže nárokovat odpočet DPH na vstupu.</i> <i>Příjmy z provozování projektem financované infrastruktury (i její části) nebudou účtovány s DPH (ani mnou, ani jiným provozovatelem)</i> <i>Příjmy z nájemního vztahu uzavřeného mezi příjemcem dotace a třetí osobou, jehož předmětem je projektem financovaná infrastruktura (i její část), nebudou účtovány s DPH.</i>“ AT na základě veřejně dostupných informací z Registru smluv a internetových stránek AS zjistil, že AS (kromě poskytování zdravotní péče, tj. plnění osvobozeného od DPH bez nároku na odpočet DPH) uskutečňuje další ekonomické činnosti, resp. zdanitelná plnění s nárokem na odpočet DPH. Konkrétně se jednalo o nájem nebytových prostor a ploch v objektu Modrého pavilonu-(viz například Nájemní smlouva se společností MUCOS Pharma, s.r.o. ze dne 27. 6. 2019; Nájemní smlouva se společností ACHILLEA s.r.o. ze dne 21. 3. 2017, Nájemní smlouva se společností Coca-Cola HBC Česko a Slovensko s.r.o. ze dne 20. 5. 2021, Nájemní smlouva č. A5FNM se společností Vodafone Czech Republic a.s. ze dne 2. 4. 2019),

	poskytování nadstandardní zdravotní péče (např. u nadstandardního ubytování při výkonech, které nesledují léčebný cíl, je připočítávána DPH ve výši 21%) a dále výkony, které nemusí sledovat léčebný cíl – například některé výkony reprodukční medicíny. AT si v rámci Výzvy č. 5 vyžádal úplnou evidenci pro účely daně z přidané hodnoty pro období 12/2023, ze které je jasně vyvoditelné, že AS nárok na odpočet DPH u správce daně neuplatnil u přijatých zdanitelných plnění v rámci fakturace společnosti GEOSAN GROUP a.s., vystavených v rámci podpořeného projektu z prostředků OPŽP. Fakultní nemocnice v Motole je plátcem daně poskytujícím především zdravotní služby které jsou podle § 58 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“), osvobozené od daně z přidané hodnoty bez nároku na odpočet daně. Pro úplnost je třeba odkázat i na informaci Generálního finančního ředitelství k uplatnění daně z přidané hodnoty ve zdravotnictví od 1. 4. 2012 (čj. 11964 /12-3210-011695), ve které jsou specifikované zdravotní služby, které nelze považovat za služby osvobozené od daně podle § 58 ZDPH (například odběry krve pro policii a jejich laboratorní rozbor, lékařské posudky pro účely soudního sboru, administrativní úkony ve zdravotnictví (výpis z dokumentace, zapůjčení dokumentace), většina úkonů estetické chirurgie, (úkony jsou osvobozené od daně pokud mají léčebný cíl a jsou provedeny s ohledem na zdravotní stav pacienta, nikoliv jen na jeho žádost), prohlídky pro zaměstnavatele v souvislosti s přijetím do pracovního poměru či jeho ukončení). Jen v malém procentu své činnosti uskutečňuje Fakultní nemocnice v Motole i zdanitelná plnění s nárokem na odpočet daně (viz popis plnění zjištěných z veřejně dostupných zdrojů výše). ZDPH v § 72 odst. 1 uvádí oprávnění plátce k odpočtu daně na vstupu u přijatých zdanitelných plnění a v § 72 odst. 8 uvádí, že pokud plátce použije přijaté zdanitelné plnění jak pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně, tak pro jiné účely, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen v části připadající na použití s nárokem na odpočet daně (odpočet daně v částečné výši). Výše odpočtu daně je stanovena postupem podle § 75 ZDPH nebo § 76 ZDPH. AS v souvislosti s žádostmi o platbu předložil daňová přiznání k DPH za období 12/2022 a 12/2023. V průběhu auditu pak AS (mj. na základě provedeného ověřování způsobilosti DPH) vypracoval dodatečná daňová přiznání za roky 2022 a 2023 (opis elektronického potvrzení podání na finanční úřad ze dne 8. 7. 2024), ve kterých dodatečně uplatnil nárok na odpočet daně (v krácené výši, tj. za použití koeficientu ve výši 6%) za přijatá zdanitelná plnění, tj. provedení projekčních činností, stavební práce
--	---

(výměna otvorových výplní, zateplení svislé konstrukce, rekonstrukce stínících prvků, rekonstrukce osvětlovací soustavy) související s auditovaným projektem a dne 25. 7. 2024 správci daně zaslal prostřednictvím datové schránky zdůvodnění dodatečného uplatnění nároku na odpočet DPH ve smyslu ustanovení § 141 odst. 5 daňového řádu.

Následně dne 9. 9. 2024 obdržela Fakultní nemocnice v Motole finanční prostředky od Finančního úřadu pro hl. m. Prahu na bankovní účet 17937051/0710 dle doložených Potvrzení o připsání prostředků na bankovní účet.

AT konstatuje, že DPH, u které existuje zákonný nárok na odpočet, nelze považovat za způsobilý výdaj. Tento nárok na odpočet byl posouzen správcem daně a finanční prostředky z nároku na odpočet DPH byly zaslány na účet Fakultní nemocnice v Motole za rok 2022 a 2023.

Příjemce nedodržel podmínky dané RoPD č. 135V121000049 ze dne 26. 5. 2022, ve znění pozdějších změn, resp. Přílohou č. 1 - Podmínky poskytnutí dotace, část I. Obecná ustanovení, bod 1 Projekt, ve které je mj. uvedeno: „*Příjemce dotace je povinen při nakládání s dotací poskytnutou podle tohoto Rozhodnutí dodržovat pravidla stanovená příslušnými dokumenty OPŽP 2014-2020, zejména Pravidly pro žadatele a příjemce podpory v Operačním programu Životní prostředí pro období 2014 – 2020, v aktuálním znění, (dále jen „PrŽaP“), přičemž ustanovení uvedená v části B PrŽaP jsou pro účely realizace a administrace Projektu účinná ve znění platném ke dni vyhlášení výzvy, do které je Projekt podán.*“ V dotčené Příloze č. 1, části II. Další povinnosti Příjemce dotace, bod 3 Způsobilé výdaje, je mj. stanoveno: „*Dotace je určena pouze na úhradu způsobilých výdajů. Způsobilé výdaje jsou definovány v PrŽaP.*“

AT vyčísluje nezpůsobilé výdaje následovně:

1) ŽoP č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2022/001/POST ⁷

Rok 2021

Číslo faktury	Celková částka fakturace bez DPH (v Kč)	DPH na fakturaci (popřípadě PDP)	Vypořádací koeficient (v %)	Vyčíslené NV
21fv10152	432 500,00	90 825,00	8	7 266,00
Celkem				7 266,00

⁷ V souvislosti s výpočtem NZV u ŽoP č. 1 byl použit vypořádací koeficient pro rok 2021 ve výši 8 %, a to na základě sdělení AS ze dne 10. 7. 2024 (v rámci odpovědi na Výzvu č. 6). Vypořádací koeficient pro rok 2022 ve výši 6 % vyplývá z dodatečných daňových přiznání za roky 2022 a 2023 včetně přílohy Důvody pro podání dodatečných přiznání k dani z přidané hodnoty a Žádost o vrácení přeplatku.

Rok 2022

Číslo faktury	Celková částka fakturace bez DPH (v Kč)	DPH na fakturaci (popřípadě PDP)	Vypořádací koeficient (v %)	Vyčíslené NV
1220091	3 695,87	776,13	6	46,57
22660037	212 077,50	44 536,28	6	2 672,18
22660042	392 590,00	82 443,91	6	4 946,63
22660052	299 830,00	62 964,30	6	3 777,86
22660053	261 665,00	54 949,65	6	3 296,98
22660022	291 402,50	61 194,53	6	3 671,67
8041300608	125 278 656,41	0,00	6	0,00
8041300632	64 399 155,24	0,00	6	0,00
8041300659	52 101 384,96	0,00	6	0,00
8041300678	68 568 878,01	0,00	6	0,00
312022	415 160,00	87 183,60	6	5 231,02
372022	415 160,00	87 183,60	6	5 231,02
DPH8041300608	0,00	26 308 517,85	6	1 578 511,06
DPH8041300632	0,00	13 523 822,60	6	811 429,36
DPH8041300659	0,00	10 941 290,84	6	656 477,45
DPH8041300678	0,00	14 399 464,38	6	863 967,86
Celkem				3 939 259,66

2) ŽoP č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2023/002/POST⁸

Rok 2022

Číslo faktury	Celková částka fakturace bez DPH (v Kč)	DPH na fakturaci (popřípadě PDP)	Vypořádací koeficient (v %)	Vyčíslené NV
462022	415 160,00	87 183,60	6	5 231,02
522022	415 160,00	87 183,60	6	5 231,02
622022	415 160,00	87 183,60	6	5 231,02
752022	415 160,00	87 183,60	6	5 231,02
8041300732	102 420 346,15	0,00	6	0,00
8041300788	84 233 170,49	0,00	6	0,00
DPH8041300732	0,00	21 508 272,69	6	1 290 496,35
DPH8041300788	0,00	17 688 965,80	6	1 061 337,94
Celkem				2 372 758,37

Rok 2023

Číslo faktury	Celková částka fakturace bez DPH (v Kč)	DPH na fakturaci (popřípadě PDP)	Vypořádací koeficient (v %)	Vyčíslené NV
022023	415 160,00	87 183,60	6	5 231,02
112023	415 160,00	87 183,60	6	5 231,02
172023	415 160,00	87 183,60	6	5 231,02
242023	415 160,00	87 183,60	6	5 231,02
312023	415 160,00	87 183,60	6	5 231,02

⁸ V souvislosti s výpočtem NZV u ŽoP č. 2 byl použit vypořádací koeficient ve výši 6 %, uplatněný v dodatečných daňových přiznání za období roku 2022 a 2023 včetně přílohy Důvody pro podání dodatečných přiznání k dani z přidané hodnoty a Žádost o vrácení přeplatku.

412023	415 160,00	87 183,60	6	5 231,02
482023	622 690,00	130 764,90	6	7 845,89
562023	900 440,00	189 092,40	6	11 345,54
632023	1 472 840,00	309 296,40	6	18 557,78
712023	1 496 680,00	314 302,80	6	18 858,17
8041300816	31 510 618,81	0,00	6	0,00
8041300843	30 840 989,61	0,00	6	0,00
8041300865	32 742 864,59	0,00	6	0,00
8041300897	36 952 431,36	0,00	6	0,00
8041300918	59 322 207,93	0,00	6	0,00
8041300934	32 773 137,28	0,00	6	0,00
8041300957	62 659 292,82	0,00	6	0,00
8041300980	84 412 711,25	0,00	6	0,00
8041300998	31 757 029,89	0,00	6	0,00
8041301028	16 020 282,18	0,00	6	0,00
DPH8041300816	0,00	6 617 229,95	6	397 033,80
DPH8041300843	0,00	6 476 607,82	6	388 596,47
DPH8041300865	0,00	6 876 001,56	6	412 560,09
DPH8041300897	0,00	7 760 010,59	6	465 600,64
DPH8041300918	0,00	12 457 663,67	6	747 459,82
DPH8041300934	0,00	6 882 358,83	6	412 941,53
DPH8041300957	0,00	13 158 451,49	6	789 507,09
DPH8041300980	0,00	17 726 669,36	6	1 063 600,16
DPH8041300998	0,00	6 668 976,28	6	400 138,58
DPH8041301028	0,00	3 364 259,26	6	201 855,56
Celkem				5 367 287,24

Pro přehlednost AT uvádí odděleně fakturaci, která byla pouze částečně způsobilá.

Číslo faktury	Celková částka fakturace bez DPH (v Kč)	DPH na fakturaci (popřípadě PDP)	Schválené Způsobilé výdaje	Vyčíslené NV
822023	1 319 590,00	277 113,90	1 143 673,85	11 909,33
8041301063	139 422 822,17	0,00	137 856 057,02	0,00
DPH8041301063	0,00	29 278 792,66	28 949 771,97	1 736 986,32
Celkem				1 748 895,65

Částka v celkové výši 13 435 466,92 Kč je nezpůsobilým výdajem ve vztahu k auditovaným žádostem o platbu

č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2022/001/POST

a č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2023/002/POST.

Vzhledem k poskytnutí 45% dotace z OPŽP při financování projektu byla příjemci ve vztahu k auditovaným certifikovaným výdajům neoprávněně proplacena částka ve výši 6 045 960,11 Kč.

AT v souvislosti s reakcí příjemce na předběžná zjištění održel dne 1. 10. 2024 Potvrzení o provedených platbách (ze kterých vyplývá, že dne 25. 9. 2024 a 27. 9. 2024 byl částečný nárok na odpočet DPH za roky 2021 - 2023 navrácen poskytovateli dotace (resp. na účet Ministerstva zdravotnictví

	– kapitola státního rozpočtu 335). Vrácení uvedených prostředků (před vyřešením nesrovnalosti ze strany poskytovatele dotace) však nemá vliv na míru závažnosti tohoto zjištění a vyčíslení nezpůsobilých výdajů v auditovaných žádostech o platbu (tj. v době proplacení finančních prostředků příjemci dotace).
Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů:	13 435 466,92
Míra závažnosti zjištění:	Vysoká
Oblast porušení:	Ostatní nezpůsobilé výdaje
Nesrovnalost:	ANO
Doporučení:	---
Stanovisko auditovaného subjektu:	Námítky AS ze dne 11. 10. 2024 jsou Přílohou č. 2 Zprávy o auditu operace.
Reakce AO/ Závěr:	AT podrobně prostudoval Námítky AS, dle kterých bylo možné vyhodnotit oprávněnost nároku na odpočet DPH až po ukončení stěžejní části projektu ke dni 30. 6. 2024 dle Dodatku č. 3 ke smlouvě č. 57/21. Z uvedeného důvodu pak AS namítá i míru závažnosti zjištění jako „Vysoká“. K námítkám AS nelze než uvést, že předmětem projektu je snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu (úpravy vnějších částí budovy a osvětlení v budově), které ze své podstaty nemá dopad na využitelnost objektu, oproti rekonstrukci budovy včetně změny dispozičních úprav objektu, kde může docházet i ke změně užívání dotčeného objektu. AT vychází při svém posuzování i z předložené Projektové studie (Projektant Helika, a.s.), ve které je v části 3.2. uvedeno: „<i>Projekt nemění vnitřní uspořádání objektu, jednotlivé funkční celky ani vnitřní vybavení</i>“ a také z předložené Projektové dokumentace z roku 2011 uveřejněné na profilu zadavatele v rámci ZŘ na stavební práce s názvem „Snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu – Fakultní nemocnice Motol, Praha“, ve které se v části 2.1 Průvodní zprávy DOSAVADNÍ VYUŽITÍ uvádí: „<i>Jedná se o komplexní zdravotnické zařízení s jednotlivými ambulancemi, lůžkovými částmi a potřebným technickým zázemím. ... Rekonstrukce objektu nebude zasahovat do vnitřních dispozic objektu.</i>“ A dále v části 6.1. Průvodní zprávy ÚDAJE O VYDANÉ ÚZEMNĚ PLÁNOVACÍ DOKUMENTACI A SOULADU S ÚZEMNĚ PLÁNOVACÍ DOKUMENTACÍ, kde je uvedeno: „<i>Rekonstruovaný objekt monobloku Modrého pavilonu je součástí</i>

	areálu Fakultní nemocnice Motol a realizací tohoto řešení nedochází ke změně užívání rekonstruovaných prostor“, byť zakázka byla realizována metodou Design & Build a realizační projektovou dokumentaci zpracovával zhotovitel až na základě uzavřené Smlouvy o dílo č. 57/21. Na základě Výzvy č. 5 AT obdržel dne 10. 5. 2024 odpovědi AS (nad rámec zaslaných dokumentů) k dotazu č. 2: 1. „Fakultní nemocnice v Motole vykázala za rok 2023 vypořádací koeficient vypočtený podle ustanovení §76, odstavec 7 zákona č. 235/2004, o dani z přidané hodnoty, v platném znění (ZDPH) ve výši 6%. Koeficient podle § 76, odst. 7 ZDPH samostatně za Modrý pavilon není možné vyčíslit, neboť ZDPH takové vyčíslení samostatně za část závodu, nebo samostatný objekt apod. neumožňuje. Ani naše evidence příjmů ze zdravotních služeb nebo jiných činností není vedena (a nemá být vedena) tak, aby takový výpočet bylo možné zpracovat. Taková povinnost není žádným právním předpisem uložena. 2. Jsme stále přesvědčeni, jak jsme uvedli již dříve, že přijatá plnění týkající se auditovaného projektu Modrého pavilonu nelze zcela jednoznačně považovat za plnění, která by byť z části souvisela s plněními, u kterých je auditovaný subjekt povinen uplatňovat daň. S cílem předejít porušení ZDPH proto nebyl nárok na odpočet daně uplatněn. 3. S ohledem na názor auditního orgánu připravíme a podáme dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty. Současně s tím podáme zdůvodnění původního postupu (v řádném přiznání) a názor auditního orgánu (na jehož základě bude dodatečné přiznání podáno). Požádáme správce daně o posouzení a rozhodnutí o případném nároku na odpočet daně.“ Pravidla pro žadatele a příjemce podpory z OPŽP definují způsobilost výdajů ohledně DPH v kapitole C.6.1.4 Administrace DPH bodě č. 2 takto: „Podporu nelze poskytnout na DPH nebo její část, pokud existuje zákonný nárok na její odpočet, tj. bez ohledu na to, zda odpočet DPH bude u FÚ uplatněn, či nikoliv“. Na základě vyhodnocení informací uvedených v projektové dokumentaci k předmětnému projektu a obdržených informací v průběhu auditu, nepovažuje AT argumentaci AS v rámci Námitek za důvodnou
--	---

	(nemožnost posuzování uplatnitelnosti přijatých plnění před 30. 6. 2024)⁹. AT posuzuje legalitu a správnost výdajů proplacených Komisí, tj. vychází ze stavu ke dni proplacení dotace, ve kterém došlo k zahrnutí nezpůsobilých výdajů (části DPH s nárokem na odpočet) mezi způsobilé výdaje, jak je popsáno ve Zjištění č. 1. Pro úplnost ŽoP č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2022/001/POST a č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0013740/2023/002/POST byly předloženy v podobě předložené AS (v informačním systému ISKP14+) do Souhrnné žádosti o platbu včetně uvedeného Zjištění č. 1 Komisi k proplacení a prostředky byly následně refundovány z účtu Platebního a certifikačního orgánu Ministerstva financí České republiky na příjmový účet správce kapitoly (kapitola státního rozpočtu 335). Následná náprava (navrácení prostředků na účet Ministerstva zdravotnictví) nemá vliv na posouzení zjištění a míry jeho závažnosti, jelikož tyto prostředky byly ŘO OPŽP vykázány k proplacení EU a následně i refundovány do rozpočtu ČR. Klasifikace míry závažnosti je odvozena od vyčíslených nezpůsobilých výdajů Zjištění č. 1 na stupnici závažnosti zjištění, která je uvedena v kapitole 2 PŘEHLED IDENTIFIKOVANÝCH ZJIŠTĚNÍ. Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů zjištěním činí 13 435 466,92 Kč. Veškerá zjištění s identifikovanými nezpůsobilými výdaji rovnající se 300 000 Kč a výše, jsou dle stupnice hodnocena, jako zjištění s Vysokou mírou závažnosti. Na základě absence nových skutečností AT ponechává znění Zjištění č. 1 beze změny, v plném rozsahu včetně míry závažnosti.
--	---

Číslo a název zjištění:	2	Nezpůsobilé výdaje – fakturované položky (výplně otvorů) nezabudované do objektu
Popis zjištění:	AT při ověřování projektu zjistil, že AS neoprávněně zahrnul do ŽoP č. 1 jako položky způsobilých výdajů i výdaje z faktur účtovaných AS dle Smlouvy o dílo č. 57/21 ze dne 18. 11. 2021, uzavřené mezi AS a vítězným dodavatelem společností GEOSAN GROUP a.s. (IČO 28169522) týkající se výplní otvorů, které byly dodavatelem stavebních prací fakturovány,	

⁹ Současně platí, že pokud by AS chtěl postupovat opatrně a obezřetně i z pohledu naplnění dotačních podmínek OPŽP, a plánoval již dopředu vyhodnotit alokaci přijatých plnění k nějakému milníku (stěžejní části projektu), neměl si uplatňovat náklad DPH jako způsobilý výdaj do doby celkového vyhodnocení přijatých plnění v rámci Modrého pavilonu.

	ale nebyly zabudovány do díla. V uvedeném případě místnosti se servery byla okna dodána pouze na „sklad“. Dne 21. 6. 2021 byla na profilu zadavatele uveřejněna VZ č. Z2021-022069 s názvem “Snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu – Fakultní nemocnice Motol, Praha” na základě které vzešel vítězný dodavatel, se kterým byla dne 18. 11. 2021 uzavřena Smlouva. V ZD kap. 2 zadavatel uvedl: <i>„Předmětem veřejné zakázky je poskytnutí plnění v rámci realizace projektu snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu, které spočívá v:</i> <i>a) provedení projektových činností,</i> <i>b) provedení stavebních prací (včetně poskytnutí souvisejících dodávek a služeb), kterými jsou:</i> i. výměna otvorových výplní, <i>ii. zateplení svislé konstrukce,</i> <i>iii. zateplení střechy,</i> <i>iv. rekonstrukce stínících prvků,</i> <i>v. rekonstrukce osvětlovací soustavy,</i> <i>c)....“</i> Dále v SoD čl. 3 bod 3.5. je uvedeno: <i>„Dílo bude realizováno v souladu se Závaznými podklady stavby a v souladu s Projektovou dokumentací Zhotovitele.“</i> AT informace o nezabudování nových oken získal ze zápisu z KD č. 27 ze dne 30. 6. 2022, bod 2.14.1, kde je uvedeno v posledním záznamu: <i>„FNM rozhodlo, že okna v serverovnách 2a 7.NP budou ponechána stávající a budou doplněna o pevnou žaluzii. Nová okna budou vyrobena a předána FNM k uskladnění. Bod se vypouští.“</i> Následně při auditu na místě konaném ve dnech 19. 3. 2024 – 21. 3. 2024 byly AS potvrzené informace, že okna v místnosti u serverů nebyla vyměněna a jsou dodána pouze na sklad. Na základě potvrzené informace byl v rámci Výzvy č. 3 ze dne 5. 4. 2024 v části III. Ostatní, bodu 6 položen ze strany AT dotaz: <i>„V rámci auditu na místě, byla AT potvrzena informace z KD, že u místnosti se servery nebyla zabudována nová hliníková okna a nová hliníková okna byla dodána „na sklad“. Bude v rámci Dodatku č. 4 (změnového listu) řešeno ponížení o výdaje spojené s demontáží původních oken a nezabudováním nových hliníkových oken? Popřípadě žádáme o doložení. Dále prosíme o informaci k počtu nezabudovaných nových hliníkových oken a popřípadě v rámci jaké fakturace byla tato hliníková okna zhotovitelem vyfakturována.“</i>
--	--

	Dne 23. 4. 2024 byla auditovaným subjektem zaslána odpověď: „<i>Ano, v rámci připravovaného dodatku č. 4 budou řešeny méněpráce spojené s nezabudováním nových hliníkových oken v místnosti se servery.</i> <i>Informace k počtu nezabudovaných oken zasíláme v příloze, jedná se o vyznačenou část sestavy oken O7a.</i>“ Zaslaný nákres obsahuje Segment 2a sever – okna 7NP se zachováním oken v délce 8070 mm, která byla fakturována v období 7/2022 (fakturační společnost GEOSAN Group a.s. č. 8041300659 – v rámci ŽoP č. 1 byla uznána celá jako způsobilý výdaj) a 8/2022 (fakturační společnost GEOSAN Group a.s. č. 8041300678 – v rámci ŽoP č. 1 byla uznána celá jako způsobilý výdaj) dle zasláního vyjádření dne 24. 4. 2024. Dne 21. 6. 2024 byl uzavřen Dodatek č. 4 k SoD, ve kterém jsou vyčísleny méněpráce (Změnový list č. 92) s demontáží původních oken a zabudováním nových hliníkových oken do fasády Modrého pavilonu ve výši 49 565,54 Kč bez DPH, tj. 59 974,30 Kč včetně DPH. Na základě zaslání informace dne 24. 4. 2024 AT v rámci Výzvy č. 6 požádal o vyčíslení hodnoty plnění za takto dodaná hliníková okna, která nebyla zabudována do objektu Modrého pavilonu Fakultní nemocnice v Motole. AS dne 16. 7. 2024 poskytl vyčíslení nákladů za nezabudovaná hliníková okna v rámci dokumentu s názvem: „<i>Segment 2a - Hodnota Dodávky casti okna O7a v 7.NP segmentu 2a sever</i>“ s hodnotou plnění ve výši 254 168,14 Kč bez DPH a 307 543,45 Kč včetně DPH. Dále Fakultní nemocnice v Motole uvedla, že v Dodatku č. 4 budou fakturovány pouze nezpůsobilé výdaje. V rámci OPŽP je pro splnění předpokladu věcné způsobilosti výdaje vyžadováno dodržení tří kumulativních podmínek uvedených v PrŽaP kapitole B.1.1 Věcná způsobilost výdaje: <i>„1) je realizován v souladu s právními předpisy,</i> <i>2) naplňuje pravidla programu a podmínky podpory a</i> <i>3) je přímo a výhradně spojen s realizací projektu a je součástí jeho rozpočtu.</i>“ Zároveň pro prioritní osu 5: Energetické úspory jsou dále definovány ve specifických způsobilých výdajích v kapitole B.6.5.1.5: <i>„Za způsobilé výdaje jsou obecně považovány stavební práce, dodávky a služby bezprostředně související s předmětem podpory, zejména pak:</i> <i>a) stavební práce, dodávky a služby spojené se zlepšováním energetických vlastností obálky budov,</i>
--	--

	<i>b) stavební práce, dodávky a služby spojené s dalšími opatřeními majícími prokazatelně vliv na energetickou náročnost budovy nebo zlepšení kvality vnitřního prostředí,</i> <i>c)... “</i> Na základě výše uvedených skutečností AT konstatuje, že došlo k porušení požadavku uvedeného v bodě 3.1, kapitoly 3 - „Způsobilé výdaje“, části II – „Další povinnosti Příjemce dotace“, „Přílohy č. 1 k Rozhodnutí o poskytnutí dotace – Podmínky poskytnutí dotace“ ze dne 26. 5. 2022, ve znění pozdějších změn, která stanoví, že dotace je určena pouze na úhradu způsobilých výdajů a způsobilé výdaje jsou definovány v Pravidlech pro žadatele a příjemce podpory. Okna dodaná na sklad neslouží ke zlepšování energetických vlastností obálky budovy, a není tak možné tento výdaj zahrnout v rámci způsobilých výdajů projektu. S ohledem na proplacení způsobilých výdajů v rámci žádosti o platbu č. 1 včetně práce se zabudováním nových hliníkových oken, AT vyčísluje nezpůsobilé výdaje včetně fakturované práce, byť tato práce byla v rámci Dodatku č. 4 a Změnového listu č. 92 ponížena v rámci dodavatelsko-odběratelského vztahu. AT identifikoval celkovou hodnotu nezpůsobilých výdajů ve výši 303 733,68 Kč bez DPH, 367 517,75 Kč včetně DPH, kterou tvoří hodnoty vyfakturovaných položek dodaných hliníkových oken nezabudovaných do fasády Modrého pavilonu Fakultní nemocnice v Motole a práce spojené se zabudováním, která byla vyfakturována a předložena jako způsobilý výdaj k proplacení v rámci Žádosti o platbu č. 1. S ohledem na Zjištění č. 1 a princip absorpce jsou vyčíslené nezpůsobilé výdaje s DPH poníženy o částku 3 827,04 Kč (vyčíslené DPH na segmentu nezabudovaných oken činí 63 784,07 Kč krát vypořádací koeficient ve výši 6 % za rok 2022). Vyčíslené nezpůsobilé výdaje činí 363 690,71 Kč. Hodnota neoprávněně vyplacené dotace (45 %), vypočtená z výše uvedené hodnoty nezpůsobilých výdajů, činí 163 660,82 Kč.
Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů:	363 690,71
Oblast porušení:	Ostatní nezpůsobilé výdaje
Míra závažnosti zjištění:	Vysoká
Nesrovnalost:	ANO
Doporučení:	---

Stanovisko auditovaného subjektu:	Námítky AS ze dne 11. 10. 2024 jsou Přílohou č. 2 Zprávy o auditu operace.
Reakce AO/ Závěr:	V rámci obdržených námitek není Zjištění č. 2 nikterak rozporováno a je ponecháno v nezměněné podobě.

5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl dle § 13a odst. 3 zákona o finanční kontrole oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace ze dne 2. 10. 2024 písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem Zprávy o auditu operace respektive lhůta k zaujetí stanoviska byla stanovena na 10 kalendářních dní ode dne doručení Návrhu Zprávy o auditu operace zástupci auditovaného subjektu, tj. do 13. 10. 2024.

AS stanovisko v uvedené lhůtě zaslal dne 11. 10. 2024 a je dostupné v Příloze č. 2 Zprávy o auditu operace. AT stanovisko detailně posoudil a vypořádal jej v závěrech jednotlivých zjištění v rámci 4. kapitoly "Zjištění a doporučení" této Zprávy o auditu operace. Zjištění č. 1 bylo ponecháno v původní podobě z důvodu absence nových relevantních skutečností a Zjištění č. 2 nebylo v námitkách nikterak rozporováno.

AT posuzuje stav předmětu dotace v rámci auditovaného období, tj. ke dni proplacení dotace. Následná náprava nemá vliv na posouzení zjištění a jeho závažnosti, jelikož tyto prostředky byly ŘO OPŽP vykázány k proplacení EU a následně i takto refundovány do rozpočtu ČR.

Zpráva o auditu operace bude zaslána AS a příslušnému Řídicímu orgánu/poskytovateli podpory pro informaci. Výsledky auditu operace zohlední Auditní orgán při vydání Výroku auditora k hodnocení systému řízení a kontroly operačního programu, který každoročně předává Evropské komisi.

Poděkování

Auditorský tým vyjadřuje tímto své poděkování zástupcům auditovaného subjektu za jejich vstřícnost a spolupráci při provádění auditu.

6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU

Vedoucí auditorského týmu	Podpis
Ing. Martin Jukl	

Členové auditorského týmu	Podpis
Bc. Zdeněk Láška	
Mgr. Jakub Tkadlčík	

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
AS	Auditovaný subjekt
AT	Auditorský tým
CCI	Referenční číslo operačního programu
DPH	Daň z přidané hodnoty
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
EU	Evropská unie
FÚ	Finanční úřad
FNM	Fakultní nemocnice v Motole
FS	Fond Soudržnosti
IČO	Identifikační číslo osoby
IS	Informační systém
ISPPIA	Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
ISKP14+	Informační systém žadatelů evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014–2020
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
IS VZ	Informační systém veřejných zakázek
KD	Kontrolní den
MS2014+	Monitorovací systém pro sledování realizace evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014–2020
NV	Nezpůsobilý výdaj
OPŽP	Operační program Životní prostředí
PDP	Přenesená daňová povinnost
PrŽaP	Pravidla pro žadatele a příjemce podpory
RoPD	Rozhodnutí o poskytnutí dotace
ŘO	Řídící orgán Operačního programu Životní prostředí
SoD	Smlouva o dílo
SOHZ	Služba obecného hospodářského zájmu
VZ	Veřejná zakázka
ZD	Zadávací dokumentace
ZoR	Zpráva o realizaci
ŽoP	Žádost o platbu
ZS	Zprostředkující subjekt
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb.
ZVA	Závěrečné vyhodnocení akce
ZZVZ	Zákon o zadávání veřejných zakázek č. 134/2016 Sb.

PŘÍLOHA Č. 1 – SEZNAM PROVĚŘENÝCH VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

V tabulce níže je uveden seznam prověřených veřejných zakázek vztahujících se k ověřovaným výdajům v průběhu realizace auditu.

Č.	Typ a druh zakázky, evidenční číslo zakázky ¹⁰ (datum vyhlášení)	Název zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název účastníka ¹¹ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy/ dodatků ke smlouvě	Cena v Kč vč. DPH		
						dle Smlouvy vč. dodatků za celou zakázku	nárokované plnění za auditované období za projekt	celkové zaúčtované plnění k datu zahájení auditu ¹²
1.	Nadlimitní VZ na stavební práce ev. č. Z2021-022069 VZ 0001 (Jednací řízení s Uveřejněním) (17. 6. 2021)	Snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu – Fakultní nemocnice Motol, Praha	1 / 0 (3. 11. 2021)	GEOSAN GROUP a.s. IČO: 28169522 (1 055 390 000,00)	18. 11. 2021 / Dodatek č. 1 7. 4. 2022 Dodatek č. 2 17. 6. 2022 Dodatek č. 3 30. 10. 2023 Dodatek č. 4 21. 6. 2024	1 476 811 405,06	1 275 157 548,94	1 277 053 334,78

¹⁰ Číslo dle ISVZ (případně dle informačního systému ISKP2014+/MS2014+).

¹¹ Účastník, s nímž byla uzavřena smlouva/objednávka, je zvýrazněn tučným písmem. Kurzívou jsou označeni případní vyloučení účastníci.

¹² Skutečně zaúčtované faktury k auditovanému období, s ohledem na všechny dodatky (viz vícepráce či méněpráce).

Č.	Typ a druh zakázky, evidenční číslo zakázky ¹⁰ (datum vyhlášení)	Název zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název účastníka ¹¹ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy/ dodatků ke smlouvě	Cena v Kč vč. DPH		
						dle Smlouvy vč. dodatků za celou zakázku	nárokové plnění za auditované období za projekt	celkové zaúčtované plnění k datu zahájení auditu ¹²
2.	Nadlimitní VZ na služby (Otevřené řízení) ev. č. zakázky Z2021-023875 ¹³ VZ 0003 a následně VZ 005 (1 7. 2021).	UV-955/26 Snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu – Fakultní nemocnice Motol, Praha – inženýrská činnost a dozor stavby	2 / 0 (10. 8. 2021)	Sdružení INŽ-FET pro FN Motol Inženýring dopravních staveb a.s. IČO: 05315522 FETTERS management, s.r.o. IČO: 01405471 (11 877 320,00) PIKMA s.r.o. IČO: 26888181 (10 794 160,00)	30. 11. 2021 / Dodatek č. 1 6. 1. 2022 Dodatek č. 2 9. 2. 2022 Dohoda o narovnání 26. 5. 2022	14 371 557,20	1 763 653,67	1 763 653,67
					24. 6. 2022 / Dodatek č. 1 24. 6. 2022 Dodatek č. 2 8. 9. 2023 Dodatek č. 3 16. 11. 2023 Dodatek č. 4 21. 6. 2024	16 814 353,60	12 607 903,55	13 060 933,60
						Celkem	14 371 557,22	14 824 587,27

¹³ Na základě Dohody o narovnání ze dne 26. 5. 2022 došlo k ukončení smluvního vztahu s vítězným účastníkem/dodavatelem na základě Smlouvy č.83/21. Na základě vyhrazené změny závazku podle § 100 odst. 2 ZZVZ uvedeného v zadávací dokumentaci v bodě 18 DALŠÍ PODMÍNKY a VYHRAZENÁ PRÁVA ZADAVATELE, vyzval k uzavření smlouvy na plnění veřejné zakázky jiného účastníka, který se umístil bezprostředně za účastníkem, s nímž byla dosud uzavřena Smlouva.

Č.	Typ a druh zakázky, evidenční číslo zakázky ¹⁰ (datum vyhlášení)	Název zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název účastníka ¹¹ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy/ dodatků ke smlouvě	Cena v Kč vč. DPH		
						dle Smlouvy vč. dodatků za celou zakázku	nárokové plnění za auditované období za projekt	celkové zaúčtované plnění k datu zahájení auditu ¹²
3.	Zakázka na služby (přímý nákup) VZ 0002 (11. 1. 2021 -Výzva k předložení nabídky dle interní směrnice)	UV-955/26 Snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu – Fakultní nemocnice Motol, Praha – uživatelské standardsy technického opatření – rekonstrukce osvětlení a úpravy otopné soustavy	5/0 (26. 1. 2021)	ELKOVO ČEPELÍK s.r.o. IČO: 02151537 (432 500,00) ENVISpot a.s. IČO: 28472195 (448 400,00) Ing. Petr Novotný IČO: 73182087 (443 156,00) Ing. Pavel Stupka IČO: 41681444 (442 307,00) Ing. Pavel Novotný IČO:11417731 (449 486,00)	3. 2. 2021	523 325,00	523 325,00	523 325,00
4.	Zakázka na služby (přímý nákup) VZ 0004 (18. 11. 2021 – Výzva k předložení nabídky dle interní směrnice)	Billboard a pamětní deska k zajištění povinné publicity projektu UV-955/26 Snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilónu – Fakultní nemocnice Motol, Praha	1/0 (23. 11. 2021)	Studio STKI s.r.o. IČO: 01785575 (28 908,00)	6. 12. 2021	34 978,68	4 472,00	4 472,00

PŘÍLOHA Č. 2 – STANOVISKO AS (NÁMITKY) K NÁVRHU ZPRÁVY O AUDITU



Fakultní nemocnice v Motole
V Úvalu 84, 150 06 Praha 5 – Motol
IČO: 00064203

Ministerstvo financí
Odbor Auditní orgán / odd. Audit OP ŽP a OP ST
Ing. Martin Jukl
Letenská 15
118 10 Praha 1
ID datové schránky: xzeaaav
Č.j.: MFAPAO-63/2024/5205-6

Č. j.: FNMO/24/132519/10VAŘK
Vyřizuje: Ing. Štěpánka Honková
Tel.: +420 224 437 080
V Praze dne 10. 10. 2024

Námítky k návrhu zprávy o auditu operace č. OPŽP/2024/O/006

Vážený pane inženýre,

dne 3. 10. 2024 byl Fakultní nemocnici v Motole doručen návrh zprávy o auditu operace č. OPŽP/2024/O/006 kontrolní skupiny z Ministerstva financí o kontrole podle ustanovení § 7 odst. 2 a § 13a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a článku 127 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, ve kterém je shrnut výsledek kontroly projektu č. UV-955/26 „Snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu - Fakultní nemocnice Motol, Praha“.

Po prostudování Návrhu zprávy o auditu operace č. j. OPŽP/2024/O/006 (dále jen „Zpráva“) sdělujeme naše níže uvedené stanovisko.

Auditní orgán ve Zprávě v kapitole 4.1 uvádí, že Auditovaný subjekt v rámci uskutečněného dotačního programu neoprávněně čerpal výdaje v podobě uplatnitelného odpočtu DPH na vstupu. Auditní orgán v průběhu ověřování projektu „UV-955/26 Snížení energetické náročnosti budovy Modrého pavilonu – Fakultní nemocnice Motol, Praha“ (dále jen „Projekt“) dospěl k názoru, že Auditovaný subjekt měl v průběhu realizace Projektu krácený nárok na odpočet DPH ze souvisejících přijatých zdanitelných plnění a že tento krácený nárok na odpočet DPH na vstupu měl uplatňovat (jakýkoliv uplatnitelný nárok na odpočet DPH na vstupu byl totiž dle podmínek Projektu nezpůsobilým výdajem). Auditní orgán proto vyčíslil celkovou částku kráceného nároku na odpočet DPH na vstupu a označil toto zjištění mírou závažnosti „Vysoká“.

Auditovaný subjekt s tímto závěrem Auditního orgánu nesouhlasí, a to z dále uvedených důvodů.

Problematika alokace přijatých plnění na vstupu k (i) plněním zdanitelným či (ii) osvobozeným bez nároku na odpočet DPH, nebo (iii) pro oba uvedené účely (a tudíž nutnosti krátit potenciální nárok na odpočet daně koeficientem) patří k těm nejsložitějším úkolům v oblasti DPH. Tato problematika je navíc v konkrétním případě Auditovaného subjektu o to obtížnější, že jeho plněními je v drtivé většině poskytování zdravotních služeb. Zdravotní služby jsou obecně osvobozeným plněním bez nároku na odpočet DPH dle ustanovení § 58 zákona o DPH, nicméně některé zdravotní služby jsou zdanitelnými plněními (což ostatně uvádí



Fakultní nemocnice v Motole
V Úvalu 84, 150 06 Praha 5 – Motol
IČO: 00064203

i Auditní orgán). Při posouzení oprávněnosti a rozsahu nároku na odpočet daně na vstupu bylo a je třeba správně posoudit:

- a) režim daně na výstupu při poskytování zdravotnických služeb. Přitom mohou nastat výkladové obtíže s klasifikací určité činnosti jakožto osvobozené nebo zdanitelné zdravotní služby;
- b) zda budova Modrého pavilonu bude po skončení Projektu nadále sloužit i ke zdanitelným plněním (tedy zda má Auditovaný subjekt alespoň krácený nárok na odpočet daně v souvislosti s Projektem), nebo zda Modrý pavilon bude sloužit výhradně k poskytování plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet. V takovém případě by Auditovaný subjekt nemohl nárok na odpočet daně uplatnit vůbec, a to ani ve výši krácené koeficientem.

Z tohoto důvodu – s ohledem na procesní opatrnost a předběžnou obezřetnost - se Auditovaný subjekt rozhodl vyhodnotit alokaci přijatých plnění spojených s daným dotačním Projektem až po ukončení stěžejní části projektu, a to konkrétně ke dni 30.06.2024 dle dodatku č. 3 ke smlouvě č. 57/21 se společností GEOSAN GROUP a.s. Celkové vyhodnocení tedy proběhlo v okamžiku, kdy bylo zcela známo, jaký byl účel všech přijatých plnění v rámci Projektu (Snížení energetické náročnosti budovy) z pohledu jejich přiřazení k plněním poskytovaným Auditovaným subjektem. Tedy jaká zdanitelná plnění s využitím Modrého pavilonu jsou či budou poskytována v přímé či alespoň částečné souvislosti s přijatými plněními v rámci Projektu.

Auditovaný subjekt je důvodně přesvědčen, že tento jeho postup byl plně racionální a pochopitelný. V opačném případě, pokud by Auditovaný subjekt od počátku realizace dotačního projektu uplatňoval průběžně nárok na odpočet DPH na vstupu (byť v krácené výši), vystavoval by se reálnému riziku zahájení kontrolních postupů ze strany příslušného správce daně. Tyto kontrolní postupy by v konečném důsledku mohly vést i k dodatečnému stanovení daně v podobě odmítnutí nárokových částek DPH na vstupu. Nevyhnutelným důsledkem by byla i povinnost uhradit i související daňové příslušenství (penále a úrok z prodlení dle daňového řádu).

Auditovaný subjekt po ukončení stěžejní části projektu a po získání veškerých potřebných dat provedl podrobné přezkoumání, zda mu v souvislosti s dotací, která byla čerpána po dobu více let, vznikl nárok na odpočet DPH z dříve přijatých plnění na vstupu alespoň v částečné výši. Poté, co Auditovaný subjekt ověřil, že mu alespoň částečný nárok na odpočet DPH skutečně vznikl (byť v minimální výši), neprodleně podal dodatečná daňová tvrzení. Tento postup Auditovaného subjektu byl zároveň zcela v souladu s příslušnými daňovými předpisy. Ty umožňují uplatnit nárok na odpočet daně až 3 roky zpětně. Na základě podaných dodatečných daňových přiznání správce daně vyhodnotil, že shora vymezený postup a právní závěr Auditovaného subjektu byl správný. Proto bez dalšího prověřování vrátil Auditovanému subjektu vzniklý přeplatek na DPH odpovídající ověřenému a prokázanému krácenému nároku na odpočet DPH na vstupu. Auditovaný subjekt následně obratem tento vrácený nárok na odpočet DPH poukázal poskytovateli dotace.

Auditní orgán podle názoru Auditovaného subjektu nevyhodnotil své zjištění v celém kontextu prověřovaných skutečností a obezřetného postupu Auditovaného subjektu. Auditní orgán navíc hodnotí své zjištění mírou závažnosti rizika „Vysoká“. S tímto hodnocením Auditovaný subjekt zásadně nesouhlasí.

Auditovaný subjekt totiž svým opatrným a předvídavým postupem zajistil, (i) aby mu v průběhu dotačního projektu nevznikly žádné nadbytečné výdaje spojené s možnými kontrolními postupy ze strany správce daně (zejména pak daňové příslušenství) a zároveň (ii) aby po celkovém vyhodnocení dotačního projektu



Fakultní nemocnice v Motole
V Úvalu 84, 150 06 Praha 5 – Motol
IČO: 00064203

byla skutečná výše nezpůsobilých výdajů odpovídajících uplatnitelnému krácenému nároku na odpočet DPH na vstupu co nejdříve vrácena poskytovateli dotace.

Auditovaný subjekt musí taktéž reagovat na tvrzení Auditního orgánu, že vrácení příslušné části nárokovatelného odpočtu DPH na vstupu poskytovateli dotace nemá vliv na závažnost jeho zjištění. Dle Auditovaného subjektu je tomu totiž přesně naopak, a to z důvodů shora uvedených. V celkovém závěru Auditního orgánu by měl být z pohledu Auditovaného subjektu zohledněn skutkový stav v okamžiku vyhotovení zprávy o auditu operace, neboť k tomuto dni již nemá Auditovaný subjekt vůči poskytovateli dotace žádné nevypořádané závazky a současně byly plně vypořádány všechny nezpůsobilé výdaje z titulu neuplatněného odpočtu DPH na vstupu.

Konečně pak konstatujeme, že postup vytýkaný Auditním orgánem není nijak závažným zjištěním Auditního orgánu, neboť se nejedná o žádnou systémovou nebo vědomou vadu v postupu Auditovaného subjektu. Daný přístup k výpočtu výše kráceného nároku na odpočet daně a jeho uplatnění odpovídá specifickému postavení Auditovaného subjektu. Auditovaný subjekt zároveň zajistil, aby výdaj Projektu, odpovídající aprobovanému nároku na odpočet daně, byl poskytovateli dotace co nejdříve vrácen. Auditovaný subjekt se tedy neztotožňuje s označením tohoto zjištění jako zjištění s „vysokou“ mírou závažnosti, neboť se v žádném případě nejedná o nekalé či snad dokonce podvodné jednání Auditovaného subjektu, jak by se z dané klasifikace míry závažnosti zjištění mohlo zdát.

Auditní subjekt je přesvědčen, že zpětné uplatnění nároku na krácený odpočet DPH na vstupu není v žádném případě jeho pochybením, neboť se opíralo o racionální úvahy a snahu o co největší minimalizaci rizika. Byť při izolovaném zkoumání jednotlivých kroků v rovině formální se postup Auditovaného subjektu může jevit jako vadný, v rovině věcné za použití komplexního náhledu na celou záležitost byl postup Auditovaného subjektu nepochybně rozumný a ve výsledku nebyly v rámci projektu proplaceny žádné nezpůsobilé výdaje.

Pokud už by měl být postup Auditovaného subjektu hodnocen jako pochybení, tak nanejvýš s mírou závažnosti zjištění – v souladu s klasifikací používanou Auditním orgánem – **NÍZKOU**, neboť jde nanejvýš o pochybení bez identifikace finančního dopadu k datu vydání Zprávy.

S pozdravem

JUDr. Ing.
Miloslav
Ludvík, MBA

Digitálně podepsal
JUDr. Ing. Miloslav
Ludvík, MBA
Datum: 2024.10.10
14:18:14 +02'00'

JUDr. Ing. Miloslav Ludvík, MBA
ředitel Fakultní nemocnice v Motole