



Ministerstvo financí  
Auditní orgán



Č.j.: MFISAO-192/2017/5207-11

PID: MFCRISAO1700192011

## ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

**Číslo auditu:** OPPIK/2017/O/008  
**Název auditu:** Hlavní centrum kompetence Price f(x)  
**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:                           | Česká republika   |
| Fond:                                   | Evropský fond pro regionální rozvoj   |
| Operační program:                       | Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost  |
| CCI:                                    | 2014CZ16RFOP001   |
| Auditované období <sup>1</sup> :        | 11. 1. 2016 - 12. 1. 2017   |
| Auditovaný subjekt:                     | Price f(x) s.r.o.<br>Thámova 681/32, 186 00 Praha, Karlín<br>IČO: 026 85 205                                    |
| Zahájení auditu:                        | 1. 10. 2017   |
| Termín začátku a konce práce na místě:  | 17. 10. 2017 a 24. 10. 2017   |
| Číslo projektu:                         | CZ.01.4.04/0.0/0.0/15_005/0001494   |
| Název projektu:                         | Hlavní centrum kompetence Price f(x)  |
| Právní akt o poskytnutí dotace:         | Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. MPO 2793/17/61200 ze dne 11. 1. 2017 ve znění dodatku č. 1 ze dne 21. 7. 2017 |
| Stav projektu (ke dni zahájení auditu): | Projekt v realizaci   |
| Číslo žádosti o platbu:                 | CZ.01.4.04/0.0/0.0/15_005/0001494/2017/001/POST (KP0103170214)  |

**Informace o auditorském týmu**

|                            |   |
|----------------------------|---|
| Vedoucí auditorského týmu: | Ing. Zbyněk Škuta   |
| Členové auditorského týmu: | Ing. Lenka Hojgrová<br>Ing. Přemysl Rund<br>Ing. Šárka Klečková |

**Ostatní informace**

|               |  |
|---------------|--|
| Rozdělovník:  | Auditovaný subjekt<br>Auditní orgán<br>ŘO, PCO |
| Počet stran:  | 25   |
| Počet příloh: | 2  |

<sup>1</sup> Monitorovací období věcně, časově a finančně související skutečnosti vzhledem k auditovaným ŽoP

**OBSAH**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>SHRNUTÍ.....</b>   | <b>4</b>  |
| 1. CÍL AUDITU .....   | 4         |
| 2. PŘEHLED IDENTIFIKOVANÝCH ZJIŠTĚNÍ .....                      | 4         |
| 3. CELKOVÝ ZÁVĚR .....  | 5         |
| <b>PODROBNÁ ZPRÁVA .....</b>                                    | <b>7</b>  |
| 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 .....         | 10        |
| 3.3 Provedená auditní práce.....                                | 10        |
| 4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ.....                                   | 11        |
| 5. DOKONČENÍ AUDITU.....  | 17        |
| 6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU.....                         | 17        |
| 7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK .....                               | 18        |
| <b>PŘÍLOHA Č. 1 – SEZNAM PROVĚŘENÝCH VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK.....</b> | <b>19</b> |
| <b>PŘÍLOHA Č. 2 – STANOVISKO AUDITOVANÉHO SUBJEKTU .....</b>    | <b>20</b> |



## 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,
2. ověřit, že byl příspěvek z veřejných zdrojů příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

### 2. PŘEHLED IDENTIFIKOVANÝCH ZJIŠTĚNÍ

V průběhu auditu byla identifikována celkem 2 zjištění, z toho:

- 1 zjištění s vysokou mírou závažnosti (zjištění č. 1),
- 1 zjištění s nízkou mírou závažnosti (zjištění č. 2).

Identifikovaná zjištění 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 porušení a/nebo porušení bez identifikace finančního dopadu.                                 |



| Finanční rámec auditovaného projektu |  | Kč            | Euro       |
|--------------------------------------|--|---------------|------------|
| 1.                                   | Způsobilé výdaje projektu dle právního aktu o poskytnutí dotace  | 35 507 055,00 |            |
| 2.                                   | Z toho:  |               |            |
|                                      | <i>Veřejné finanční prostředky: 45%</i>  | 15 978 174,75 |            |
|                                      | a) Příspěvek z fondů EU: 100%  | 15 978 174,75 |            |
|                                      | <i>Soukromé financování: 55%</i>   | 19 528 880,25 |            |
| 3.                                   | Certifikované výdaje <sup>2</sup>  | 10 193 708,52 | 377 237,38 |
|                                      | Z toho:  |               |            |
|                                      | a) způsobilé výdaje  | 10 193 708,52 | 377 237,38 |
|                                      | b) vratky a korekce  | 0,00          | 0,00       |
| 4.                                   | <b>Auditované výdaje<sup>3</sup></b>   | 10 193 708,52 | 377 237,38 |
| 4a.                                  | <b>Způsobilé certifikované výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace</b>                             | 0,00          | 0,00       |
| 4b.                                  | <b>Nezpůsobilé certifikované výdaje identifikované během tohoto auditu operace (rozdíl řádků 4. a 4a.)</b> | 10 193 708,52 | 377 237,38 |

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

### 3. CELKOVÝ ZÁVĚR

Na základě provedeného auditu auditorský tým konstatuje, že získal přiměřené ujištění o tom, že:

1. na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisi, včetně těchto skutečností:

a) i) operace nebyla vybrána v souladu s kritérii výběru pro operační program (viz. zjištění č. 1),

ii) 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, s výjimkou zjištění č. 2,

b) výdaje vykázané Komisi odpovídají účetním záznamům a požadované podklady dokládají adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014,

2. příspěvek z veřejných zdrojů příjemci byl vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

<sup>2</sup> Certifikované výdaje dle ŽoP/ projektu za auditované období.

<sup>3</sup> Auditované certifikované výdaje. V případě auditu 100% vybraného vzorku (ŽoP/ projektu) stejná hodnota jako ř. 3; při užití výběru „vzorku ze vzorku“ pak hodnota skutečně ověřených výdajů (př. faktur).

Na základě provedeného auditu operace byly ověřeny auditované výdaje ve výši 10 193 708,52 Kč, z toho:

- způsobilé výdaje představují 0,00 Kč a
- nezpůsobilé výdaje představují 10 193 708,52 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, v platném znění (dále jen „kontrolní řád“),
- 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 (dále jen „nařízení č. 1303/2013“),
- 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,
- nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006,
- nařízením Komise (EU) č. 651/2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem.
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 505/2002Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o dani 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. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 90/2012Sb. o obchodních společnostech a družstvech,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Při provádění auditu byly zohledněny mezinárodně uznávané auditorské standardy (ISA, ISPPIA, ISSAI) dle čl. 127 odst. 3 nařízení č. 1303/2013.



## 2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU

Audit operace byl zahájen dne 1. 10. 2017. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny ve dnech 17. 10. 2017 a 24. 10. 2017.

Cílem auditu bylo přezkoumat, zda:

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 k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014,
2. ověřit, že byl příspěvek z veřejných zdrojů příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

### Popis auditované operace / výdaje

Místo realizace projektu: Sokolská 944/33, 702 00 Ostrava

Popis projektu: Předmětem projektu je vývoj unikátního software v rámci centrálního centra kompetence společnosti Price f(x) v ČR. Společnost Price f(x) je poskytovatelem cloudového SaaS řešení v oblasti pricingu (cenotvorby). V návaznosti na své dosavadní aktivity v Německu zřídí společnost v ČR Centrum, které bude poskytovat zdroje, knowhow a expertizu v oblasti vývoje SW, zajištění jeho jakosti, systémové implementace a dalších činností. Za účelem realizace projektu dojde k vytvoření až 17 pracovních míst.

Veřejná podpora: Veřejná podpora poskytnuta v režimu dle čl. 14 nařízení Komise (ES) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014 (GBER) prostřednictvím Výzvy I programu podpory ICT a Sdílené služby č. SA.42313/2015

## 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 před zahájením auditu zanalyzoval dostupné zdroje informací k auditovanému projektu (MS2014+, [www.agentura-api.org](http://www.agentura-api.org), [www.justice.cz](http://www.justice.cz), [www.mpo.cz](http://www.mpo.cz), <https://www.pricefx.eu/>, atd.) včetně dokumentace poskytnuté ŘO, ZS.

Po zahájení auditu obdržel auditorský tým od auditovaného subjektu k vybranému projektu dokumentaci k realizovaným neinvestičním výdajům (osobní náklady, nájemné, služby), dokumentaci k účetnictví, zadávacím řízením. Seznam základní předložené dokumentace je uveden níže:

- Výzva I programu podpory ICT a sdílené služby č. 1\_015\_005 ze dne 29. 5. 2015,
- podklady k výběru operace,
- Pravidla pro výběr dodavatelů (č.j. MPO 33321/15/61100) ze dne 1. 8. 2015,
- Pravidla pro žadatele a příjemce dotace z operačního programu podnikání a inovace pro konkurenceschopnost – obecná část (č.j. 25075/15/61100) ze dne 23. 11. 2016,
- Pravidla pro žadatele a příjemce dotace z operačního programu podnikání a inovace pro konkurenceschopnost – zvláštní část (č.j. MPO 54694/2016 - verze 1.0) ze dne 11. 10. 2016,
- Pravidla publicity a způsobilosti - obecná část – č.j. MPO 25075/15/61100 (platnost od 1. 6. 2015),
- Žádost o finanční podporu (IS MS2014+) - předběžná - registrace 3. 8. 2015,
- Žádost o finanční podporu (IS MS2014+) - registrace 20. 2. 2016,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. č. MPO 2793/17/61200 ze dne 11. 1. 2017,
- zpráva o realizaci k ŽoP č. CZ.01.4.04/0.0/0.0/15\_005/0001494/2017/001/POST,
- žádost o platbu č. CZ.01.4.04/0.0/0.0/15\_005/0001494/2017/001/POST (KP0103170214) vč. soupisky faktur,
- účetnictví projektu, resp. účetní doklady (faktury vč. příloh, bankovní výpisy, tiskové účetní sestavy k projektu atd.),
- podklady k výběrovým řízením,
- dokumentace k osobním nákladům (pracovní smlouvy vč. dodatků, mzdové výměry, výplatní pásky, docházky zaměstnanců),
- dokumentace prokazující údaje uvedené v rozvaze k předběžné žádosti o podporu (notářské zápisy, účetní závěrka za rok 2015, výpisy z bankovního účtu společnosti Price f(x) s.r.o.),
- dokumentace prokazující majetkové vztahy vlastníka příjemce,
- dokumentace k nájemnému kancelářským prostor a jeho úhradě,
- podklady k veřejné podpoře.

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,
- pozorování.



Seznam osob příjemce, se kterými bylo jednáno:

- Ing. Milan Borůvka (jednatel společnosti Price f(x) s.r.o.),
- [REDACTED]
- Mgr. Ondřej Hrdina (jednatel poradenské společnosti AQE legal, s.r.o.).

### 3.2 Metodika výběru vzorku v rámci auditu operace

Pro auditu operace nebylo využito vzorkování. Všechny výdaje související s projektem byly auditovány ve výši 100%.

### 3.3 Provedená auditní práce

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

| Oblast přezkoumání auditu       | Závěr za oblast           | Reference na zjištění |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Výběr projektů                  | Identifikovány nedostatky | Zjištění č. 1         |
| Jiná způsobilost výdajů         | Identifikovány nedostatky | Zjištění č. 2         |
| Projekty generující příjmy      | Není relevantní           | -                     |
| 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              | -                     |
| 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 | Nezpůsobilé výdaje dle auditu operace |
|---|--------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| Číslo   | KP           | Období                    |                                     |                                       |
| CZ.01.4.04/0.0/0.0/15_005/0001494/2017/001/POST | KP0103170214 | 11. 1. 2016 - 12. 1. 2017 | 0,00                                | 10 193 708,52                         |



Přezkoumání monitorovacích indikátorů projektu uvádí následující tabulka:

| Celkové cílové hodnoty<br>(Počet IS)                | Vykázaná míra naplnění  | Míra naplnění dle auditu |
|---|---|--------------------------|
| 30500 Počet pořízených<br>informačních systémů<br>1 | NR – projekt v době<br>auditů ve fázi fyzické a<br>finanční realizace,<br>cílová hodnota musí být<br>dosažena nejpozději k<br>31. 7. 2018 | NR                       |

#### 4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

| Číslo a název<br>zjištění: | 1   | Nesplnění podmínky přijatelnosti předběžné žádosti o<br>podporu - ekonomické hodnocení žadatele |
|----------------------------|---|---|
| <b>Popis zjištění:</b>     | <p>Auditorský tým v rámci ověřování údajů v dokumentaci k předběžné žádosti o podporu zjistil, že auditovaný subjekt v předložených finančních výkazech, a to v rozvaze společnosti Price f(x) EMEA, s.r.o. (původní název Price f(x) s.r.o. - dále jen „AS“) sestavené ke dni 3. 8. 2015, uvedl nepravdivé údaje o stavu základního kapitálu (dále jen „ZK“) společnosti (položka A. I. 1. Rozvahy), objemu vkladů na bankovních účtech (položka C. IV. 2 Rozvahy) ve vazbě na položku ostatní kapitálové fondy (položka A.II.2), čímž došlo ke zkreslení celkové ekonomické situace AS resp. žadatele, který tak dosáhl potřebného minimálního počtu bodů v rámci zjednodušeného ekonomického hodnocení nutného pro naplnění podmínky přijatelnosti projektu dle znění kap. 9.1 písm. g) Výzvy I - programu ICT a sdílené služby (dále jen Výzvy), resp. kap. 2.1.1 Pravidel pro žadatele a příjemce z operačního programu Podnikání a Inovace pro konkurenceschopnost - zvláštní část, č. j. MPO 54694/2016, verze 1.0 (dále jen „PPŽP – ZČ“).</p> <p><b>Auditorský tým identifikoval níže uvedené rozdíly v položkách rozvahy sestavené ke dni 3. 8. 2015:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Základní kapitál</b> - v rámci předložené rozvahy byl na této položce evidován údaj o zůstatku v částce 200 tis. Kč. Auditorský tým z provedeného ověření dokumentace uložené ve sbírce listin u společnosti Price f(x) EMEA zjistil, že k navýšení ZK společnosti došlo až dne 16. 12. 2015 dle Notářského zápisu NZ 949/2015 (N 1061/2015) rozhodnutím jediného společníka v rámci výkonu valné hromady, přičemž k samotnému zápisu navýšení ZK došlo dne 27. 1. 2016 dle výpisu z obchodního rejstříku a účetní závěrky společnosti sestavené ke dni 31. 12. 2015. Skutečná hodnota ZK představovala ke dni 3. 8. 2015 částku 1 tis. Kč dle Notářského zápisu NZ 528/2015 ze dne 17. 6. 2015 o změně zakladatelské listiny. Auditovaný subjekt výše uvedený nesoulad uznal ve své reakci prostřednictvím e-mailu ze dne 9. 11. 2017.</li> <li><b>Účty v bankách</b> - dle údajů z předložené rozvahy měl AS disponovat na účtech v bankách vklady v objemu [REDAKCE] Kč. Z</li> </ul> |   |



předložené smlouvy o zřízení bankovního účtu společnosti u Raiffeisen bank č. účtu 8985573001/5500 je zřejmé, že AS založil bankovní účet dne [REDAKCE], přičemž jinými dosavadními bankovními účty nedisponoval. Dle předložených výpisů z účtu činil stav ke dni [REDAKCE] Z účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2015 činil konečný zůstatek položky krátkodobého finančního majetku částku 761 tis. Kč, celková hodnota aktiv 3,55 mil. Kč.

- **Ostatní kapitálové fondy** - dle údajů z předložené rozvahy byl evidován zůstatek na uvedené položce v částce [REDAKCE] mil. Kč ve vazbě na údaje o vkladech v bankách. Dle Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002Sb - České účetní standardy pro podnikatele č. 018 - bod 3.1.6. "Na příslušném účtu účtové skupiny 41 - Základní kapitál a kapitálové fondy vykazovaném v položce "A.II.2.1. Kapitálové fondy" se zaúčtují ostatní kapitálové vklady peněžní i nepeněžní, které nezvyšují základní kapitál účetní jednotky a není pro ně v předcházejících účtech této účtové skupiny samostatný syntetický účet." AS odmítl žádost auditorského týmu předložit záznamy z účetnictví o pohybech na účtech 221 (bankovní účty) či 413 (Ostatní kapitálové fondy) s odůvodněním právě převáděné agendy a ověřování účetnictví ze strany nového finančního ředitele (vyjádření ze dne 15. 11. 2017). Nicméně z poskytnuté dokumentace tj. výpisů z bankovního účtu za období od založení bankovního účtu AS do 31. 12. 2015 a z notářských zápisů uveřejněných ve sbírce listin k AS nebylo zjištěno, že by došlo ze strany společníků AS k realizování peněžních vkladů nad rámec základního kapitálu společnosti v hodnotě 39,2 mil. Kč, jak je uvedeno v předmětné rozvaze a jak je zřejmé i z předchozího odstavce o skutečném stavu peněžních prostředků na bankovních účtech AS ke dni 3. 8. 2015.

Ve vyjádření AS ze dne 21. 11. 2017, předložil AS v rámci dokumentace k předběžné žádosti o podporu příslib mateřské společnosti Price f(x) AG se sídlem Läutenring 16, DE-85235, Pfaffenhofen, SRN, kde společnost vyjádřila vůli financovat dotační projekt a následně i další provozní náklady dceřině společnost v ČR (Letter of Intent z 31. 7. 2015). AS ve svém vyjádření k uvedené problematice zároveň uvedl, že s ohledem na zpoždění vyhodnocování projektů, a tudíž i zahájení projektu došlo ke změně rozhodnutí společníka, kdy se rozhodl poskytovat prostředky AS k financování dotačního projektu ve formě splátek (půjček pozn. AO), a to na základě dokumentů „Demand promissory Note“, počínaje dnem 20. 10. 2015.

Dle názoru auditorského týmu nelze považovat příslib mateřské společnosti k financování dotačního projektu ze dne 31. 7. 2015 jako argument pro stanovení vyšších částek peněžních prostředků na bankovních účtech resp. ostatních kapitálových fondů AS uvedených v Rozvaze ke dni 3. 8. 2015 než činil skutečný stav k uvedenému rozvahovému dni.

Auditorskému týmu rovněž nejsou známy důvody, na základě kterých byla ze strany AS sestavena rozvaha ke dni 3. 8. 2015 (tj. ke dni registrace



|  |   |
|--|---|
|  | <p>předběžné žádosti o podporu), když v příloze účetní závěrky za účetní období roku 2015 AS uvádí datum vzniku účetní jednotky resp. zahájení činnosti dne 20. 2. 2014 a samotná rozvaha v rámci této závěrky za minulé období, tj. účetní období roku 2014, obsahuje konečné zůstatky pouze v rámci položek pohledávka za vkladem společníka a výši ZK v částce 1 tis. Kč. Příloha účetní závěrky neobsahuje informace o nutnosti sestavení nové zahajovací rozvahy ke dni 3. 8. 2015.</p> <p>Auditorský tým revidoval na základě výše uvedených skutečností údaje v rozvaze předložené k předběžné žádosti o podporu, přičemž zjistil, že ke dni 3. 8. 2015 činila suma aktiv resp. pasiv částku 1 tis. Kč ve formě vkladu společníka do ZK. <b>V rámci zjednodušeného ekonomického hodnocení žadatele by tak AS dosáhl 2 bodů, přičemž minimální bodová hranice potřebná ke splnění přijatelnosti v této oblasti byla 4 body (minimální bodová hranice pro subjekt se zahajovací rozvahou či jedním uzavřeným účetním obdobím) v souladu se zněním kap. 9.1 písm. g) Výzvy resp. kap. 2.1.1 PPŽP - ZČ.</b></p> <p><b>Projekt nesplnil podmínky přijatelnosti v rámci ekonomického hodnocení žadatele ve fázi předběžné žádosti o podporu a je tak nezpůsobilý pro poskytnutí dotace z OPPIK v rámci Výzvy I programu podpory ICT a sdílené služby, čímž došlo k naplnění čl. VI odst. 7 (ustanovení o neproplacení dotace) a čl. VIII odst. 6) (ustanovení o pozastavení plateb) Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MPO 2793/17/61200 ze dne 11. 1. 2017.</b></p> <p><b>Upozorňujeme ŘO, že výše uvedenou nesrovnalostí mohou být dotčeny i jiné dosud neauditované ŽoP.</b></p> <p><b>Výše nezpůsobilých výdajů dotčených výše uvedenou nesrovnalostí vztahujících se k auditované ŽoP činí 10 193 708,52Kč.</b></p> |
| <b>Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů:</b> | 10 193 708,52 Kč  |
| <b>Míra závažnosti zjištění:</b>               | Vysoká  |
| <b>Nesrovnalost:</b>                           | ANO   |
| <b>Doporučení:</b>                             | -   |
| <b>Stanovisko auditovaného subjektu:</b>       | AS zaslal dne 19. 12. 2017 Stanovisko k Návrhu zprávy, které je uvedeno v Příloze č. 2 Zprávy o auditu operace (dále jen „Stanovisko“).   |
| <b>Reakce AO/ Závěr:</b>                       | <p>Auditorský tým po podrobném posouzení zaslání vyjádření ke zjištění č. 1 neshledal nové skutečnosti, které by měly za následek přehodnocení zjištění č. 1 uvedeného v Návrhu zprávy, zjištění č. 1 tak zůstává beze změny, a to z níže uvedených důvodů:</p> <p>Dokument „Rozvaha“ vyhotovený ke dni 3. 8. 2015 byl předložen v rámci elektronických povinných příloh k předběžné žádosti o podporu ze dne 3. 8. 2015 v MS 2014+, prostřednictvím portálu IS KP14+, přičemž tento</p>  |



dokument byl digitálně podepsán panem Ondřejem Hrdinou, který byl zmocněn, dle plné moci ze dne 27. 7. 2015, **ke všem úkonům souvisejícím s projekty předloženými v rámci Operačního programu Podnikání a Inovace pro konkurenceschopnost, přičemž zmocnitelem v předmětné plné moci byl jednatel AS pan Jiří Fabián.** Dle názoru auditorského týmu si AS musel být vědom případných rizik spojených se sjednáním této plné moci a nelze tak akceptovat tvrzení, že nevěděl o existenci uvedené rozvahy předložené v rámci povinných příloh k předběžné žádosti o podporu.

Auditorský tým upozorňuje AS na skutečnost, že údaje z předmětné rozvahy byly ze strany žadatele **rovněž použity při vyplnění povinné přílohy** „Formulář finanční analýzy startup-its-PriceFX(1), přičemž uvedený formulář je podkladem k provedení zjednodušeného ekonomického hodnocení žadatele resp. hodnocení přijatelnosti projektu ze strany ŘO. Tento formulář, digitálně podepsaný ze strany žadatele, mimo jiné obsahuje čestné prohlášení: *„Čestně prohlašuji, že veškeré vyplněné údaje odpovídají skutečnosti a jsou v souladu s finančními výkazy žadatele.“* Zároveň obsahuje upozornění na skutečnost, že *„Provádění neoprávněných zásahů v dokumentu a zkreslení údajů pro účely ekonomického hodnocení může být posouzeno podle § 212 odst. 1 zákona č. 40/2009Sb., trestní zákon jako dotační podvod.“* **Součástí samotné předběžné žádosti o podporu je mimo jiné i čestné prohlášení žadatele o pravdivosti údajů, kde se uvádí:**

*„Žadatel čestně prohlašuje že:*

*Veškeré jím předložené údaje jsou pravdivé a odpovídají skutečnosti. V případě předkládání příloh v papírové i elektronické podobě data v papírových přílohách souhlasí s daty v elektronických přílohách. Žadatel si je rovněž vědom možných právních dopadů v případě, kdy bude zjištěno, že byla poskytnuta podpora na základě žadatelem předložených, nepravdivých údajů. „*

Auditorský tým tak nesouhlasí s tvrzením AS, že se jedná pouze o formální pochybení, jelikož **nepravdivé údaje uvedené v předložené rozvaze a ve formuláři finanční analýzy měly zásadní vliv na posouzení ekonomické situace žadatele resp. přijatelnost projektu, tak jak je uvedeno v textaci zjištění.** Zároveň nelze souhlasit s argumentací, že *„pokud by tedy správní orgán pochybil, když rozhodl o předběžné žádosti o dotaci na základě neúplné dokumentace, nelze tuto skutečnost posuzovat Auditním orgánem k tíži PFX CZ“*, jelikož dle výše uvedených prohlášení je **jedině žadatel resp. AS zodpovědný za pravdivost údajů uváděných v předběžné či plné žádosti o podporu a jejich soulad se skutečností.**

**S ohledem na závažnosti zjištění a jeho dopad na další realizaci projektu provedl auditorský tým přemodelaci zjednodušeného ekonomického hodnocení žadatele s ohledem na údaje uvedené v účetní závěrce AS za rok 2015 (obsaženy i údaje za minulé období tj. rok 2014), která byla zveřejněna v Obchodním rejstříku. Auditorský tým z provedeného zjednodušeného ekonomického hodnocení zjistil, že projekt nespĺňuje podmínky přijatelnosti i po provedené přemodelaci, jelikož AS v rámci hodnocení dosáhl pouze 1**



|  |   |
|--|---|
|  | <p><b>bod, přičemž minimální bodová hranice potřebná ke splnění přijatelnosti v této oblasti byla 5 bodů, a to dle znění kap. 9.1 písm. g) Výzvy resp. kap. 2.1.1 PPŽP - ZČ.</b></p> <p>K problematice předloženého příslibu mateřské společnosti Price f(x) AG k předfinancování projektu auditorský tým uvádí, že zjednodušené ekonomické hodnocení žadatele vychází, v souladu se zněním kap. 9.1 písm. g) Výzvy resp. kap. 2.1.1 PPŽP – ZČ, <b>z údajů vyplývajících z účetní závěrky žadatele resp. zahajovací rozvahy, uvedený příslib je pro dosažení minimální bodové hranice v předmětném hodnocení nerelevantní.</b></p> <p><b>ZÁVĚR</b></p> <p><b>Auditorský tým v provedeném posouzení Stanoviska AS k uvedenému zjištění neshledal skutečnosti, které by měly za následek přehodnocení jím identifikovaného pochybení, zjištění č. 1 tak zůstává beze změny.</b></p> |
|--|---|

| Číslo a název zjištění: | 2 | Nesplnění podmínky 3E v rámci výdajů na pronájem prostor - Impact Hub Ostrava  |
|-------------------------|---|--|
| Popis zjištění:         |   | <p>Z provedené analýzy dokumentace k pronájmu prostor dle Smlouvy o pronájmu nebytových prostor č. 25/2016 na adrese Sokolská třída 1263/24 Ostrava (dále jen „Smlouva o pronájmu“) auditorský tým zjistil, že dle čl. II, bodu 2.1.1 jsou předmětem pronájmu kancelářské prostory č. 1.04 v 1. NP o celkové výměře 37,43 m<sup>2</sup>. Při užívání uvedených kancelářských prostor může dle bodu 2.1.1 Smlouvy o pronájmu nájemce bezplatně užívat společné prostory budovy jako společné chodby, schodiště, sociální zařízení, společenský prostor, členskou kavárnu a zasedací místnosti v rozsahu 10 hod. měsíčně. Dle čl. V Smlouvy o pronájmu jsou poskytovány s užíváním kanceláře zdarma služby jako dodávka tepla, dodávka elektřiny, odvoz odpadu, internetové připojení, úklid pronajatých i společných prostor, pitná voda, přístup ke sdílené tiskárně a užívání výtah. Dle čl. IV., bodu 4.1. Smlouvy o pronájmu činí měsíční výše úhrady 32 000,00Kč za užívání Kanceláře č. 1.04.</p> <p>Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem představuje platba za pronájem kanceláře na 1m<sup>2</sup> částku 855,00 Kč bez DPH/měsíc. Dle šetření auditorského týmu se cena pronájmu obdobných prostor do 100 m<sup>2</sup> kancelářské plochy pohybuje v dané lokalitě do 300,00 Kč/1m<sup>2</sup>/měsíc. Na žádost auditorského týmu o předložení znaleckého posudku, nebo cenové mapy dané lokality, popř. obdobného relevantního dokladu v souladu se zněním Pravidel pro výběr dodavatelů čj. MPO 33321/15/61100 ze dne 1. 8. 2015, písm. h) (dále jen „PpVD“) nebyl takový dokument předložen. V reakci ze dne 27. 11. 2017 na uvedený požadavek AS předložil vlastní výpočet ceny pronájmu na 1m<sup>2</sup> plochy, která činila částku 107,00 Kč bez DPH/měsíc, přičemž do výpočtu byly započteny i společné plochy prostor pronajímaných <b>zdarma</b> dle čl. II, bodu 2.1.1 Smlouvy o pronájmu, což dle názoru auditorského týmu nelze akceptovat.</p> <p><b>Vzhledem ke skutečnosti, že AS nepředložil doklady prokazující</b></p> |



|  |  |
|--|--|
|  | <p><b>hospodárnost uvedeného nájmu tj. znalecký posudek, cenovou mapu nebo obdobný relevantní doklad v souladu se zněním PpVD písm. h), který by prokázal hospodárnost uvedené ceny nájmu, došlo k porušení znění kap. 1, odst. 1.3 Pravidel způsobilosti a publicity - obecná část (č.j. MPO 25075/15/61100) a čl. II odst. 3 Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MPO 2793/17/61200 ze dne 11. 1. 2017. Výdaje spojené s předmětným pronájmem, které byly proplaceny v rámci auditované ŽoP (dodavatel RegioHub, s. r. o, IČO 02685205, č. dokladu dodavatele 1183, 1223, 1345, 1505, 1632, 1741, 1868) jsou považovány za nezpůsobilé v částce 227 977,52Kč. Vzhledem k tomu, že jsou veškeré výdaje uplatněné v ŽoP č. 1 ve výši 10 193 708,52Kč nezpůsobilé dle zjištění č. 1, částka nezpůsobilých výdajů ke zjištění nebude uplatněna.</b></p>  |
| <b>Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů:</b> | 0,00 Kč  |
| <b>Míra závažnosti zjištění:</b>               | Nízká  |
| <b>Nesrovnalost:</b>                           | ANO  |
| <b>Doporučení:</b>                             | -  |
| <b>Stanovisko auditovaného subjektu:</b>       | Auditovaný subjekt zaslal dne 19. 12. 2017 Stanovisko k Návrhu zprávy, které je uvedeno v Příloze č. 2 Zprávy o auditu operace.  |
| <b>Reakce AO/<br/>Závěr:</b>                   | <p>V rámci zaslání vyjádření AS k problematice hospodárnosti výdajů na pronájem prostor – Impact Hub Ostrava nebyly uvedeny skutečnosti, které by vedly k přehodnocení identifikovaného zjištění.</p> <p>AS nepředložil <b>doklady prokazující hospodárnost uvedeného nájmu tj. znalecký posudek, cenovou mapu nebo obdobný relevantní doklad v souladu se zněním PpVD písm. h), který by prokázal tvrzení AS z hlediska hospodárnosti nájmu, přičemž o uvedené povinnosti doložit hospodárnost těchto výdajů, byl AS informován již v rámci Oznámení o auditu operace ze dne 15. 9. 2017 – bod 7) přílohy Seznam požadovaných dokladů a následně žádán v e-mailové korespondenci ze dne 20. 11. 2017.</b></p> <p><b>S ohledem na uvedenou skutečnost nelze tvrzení AS o hospodárnosti nájmu akceptovat.</b></p> <p><b>ZÁVĚR</b></p> <p>Auditorský tým neshledal v předloženém vyjádření AS nové skutečnosti, které by měly za následek přehodnocení jím identifikovaného pochybení, zjištění č. 2 tak zůstává beze změny.</p> |



## 5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace ze dne 6. 12. 2017 písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem Zprávy o auditu operace respektive lhůta k zaujetí stanoviska byla stanovena, dle Rozhodnutí o prodloužení lhůty ze dne 14. 12. 2017, na 11 kalendářních dní ode dne doručení Návrhu Zprávy o auditu operace zástupci auditovaného subjektu, tj. 19. 12. 2017.

Auditovaný subjekt zaslal stanovisko prostřednictvím datové schránky (viz příloha č. 2) dne 19. 12. 2017. V rámci zasláního vyjádření ke zjištění č. 1, auditorský tým neshledal nové skutečnosti, které by měly za následek přehodnocení jím identifikovaného zjištění, uvedené zjištění tak zůstává beze změny, přičemž podrobné vypořádání stanoviska k předmětnému zjištění je uvedeno v rámci kap. 4 této Zprávy.

V případě zjištění č. 2 auditorský tým na základě závěrů vyplývajících z odborných konzultací k uvedené problematice, které proběhly po odeslání Návrhu zprávy, dané zjištění přehodnotil a ve Zprávě o auditu operace se v plném rozsahu vypouští.

V rámci zasláního vyjádření ke zjištění č. 3 uvedeném v Návrhu Zprávy, týkající se problematiky hospodárnosti vynaložených výdajů na pronájem kancelářských prostor, auditorský tým neshledal nové skutečnosti, které by měly za následek přehodnocení jím identifikovaného pochybení, uvedené zjištění tak zůstává beze změny. Podrobné vypořádání stanoviska k předmětnému zjištění je uvedeno v rámci kap. 4 této Zprávy, nově je toto zjištění číslováno jako zjištění č. 2.

Zpráva o auditu operace bude zaslána auditovanému subjektu a příslušnému Řídicímu orgánu/poskytovateli podpory k informaci.

### 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. Zbyněk Škuta         |        |

| Členové auditorského týmu | Podpis |
|---------------------------|--------|
| Ing. Lenka Hojgrová       |        |
| Ing. Přemysl Rund         |        |
| Ing. Šárka Klečková       |        |

## 7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

|         |   |
|---------|---|
| AO      | Auditní orgán   |
| AS      | Auditovaný subjekt  |
| CCI     | Referenční číslo operačního programu  |
| ČR      | Česká republika   |
| DHM     | Dlouhodobý hmotný majetek   |
| EK      | Evropská komise   |
| ES      | Evropské společenství, Evropská společenství  |
| EU      | Evropská unie   |
| GBER    | Nařízení Komise č. 651/2014 ze dne 17. června 2014  |
| HR      | Human Resources, personální oddělení  |
| HW      | Hardware  |
| IS      | Informační systém   |
| ISPPIA  | Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu   |
| ISA     | Mezinárodní auditorské standardy  |
| ISSAI   | Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí  |
| ISVZ    | Informační systém veřejných zakázek   |
| MPO     | Ministerstvo průmyslu a obchodu   |
| MS2014+ | Monitorovací systém pro sledování realizace evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014–2020 |
| NP      | Nadzemní podlaží  |
| OP PIK  | Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost  |
| PCO     | Platební a certifikační orgán   |
| PpVD    | Pravidla pro výběr dodavatelů   |
| ŘO      | Řídicí orgán  |
| VZ      | Veřejná zakázka   |
| ZoR     | Zpráva o realizaci  |
| ZK      | Základní kapitál  |
| ZS      | Zprostředkující subjekt   |
| ŽoP     | Žádost o platbu   |



**PŘÍLOHA Č. 1 – SEZNAM PROVĚŘENÝCH VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK**

V tabulce níže je uveden seznam prověřených zakázek mimo režim zákona v průběhu realizace auditu.

| Č. | Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky <sup>4</sup> (datum vyhlášení)                   | Název zakázky   | Počet přijatých/vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek) | Jméno či název uchazeče <sup>5</sup> a nabídková cena v Kč bez DPH | Datum uzavření smlouvy/ dodatků ke smlouvě | Cena v Kč bez DPH |  |                               |
|----|---|---|---|--|--|-------------------|--|-------------------------------|
|    |   |   |   |  |  | smluvní           | skutečně uhrazená za auditované období | celková uhrazená <sup>6</sup> |
| 1. | Jiné, Zakázka na služby, (Zakázka s vyšší hodnotou), ev. č. zakázky 637652 (3. 5. 2016) | Předmětem zakázky je poradenství a extenzivní podpora při vývoji rozšíření softwaru Price f (x) | 1 / 0<br>(25. 5. 2016)  | TopMonks s.r.o.<br>(4 955 000,00Kč)                                | 31. 5. 2016                                | 4 955 000,00      | 2 683 370,00                           | 4 955 000,00                  |

<sup>4</sup> Číslo dle ISVZ (případně dle ZoR).

<sup>5</sup> Uchazeč, s nímž byla uzavřena smlouva, je zvýrazněn tučným písmem. Kurzívou jsou označeni případní vyřazení uchazeči.

<sup>6</sup> Skutečně uhrazená cena, pokud je během auditu k dispozici, s ohledem na všechny dodatky (viz vícepráce či méněpráce).

