



Ministerstvo financí
Auditní orgán



Č.j.: MFISAO-117/2017/5207-6

PID: MFCRISAO1700117006

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

Číslo auditu: OPPIK/2017/O/016

Název auditu: ATEK s.r.o. - Pořízení inovativních technologií

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 ¹ : | 1. 2. 2016 – 14. 12. 2016 |
| Auditovaný subjekt: | ATEK s.r.o. Svitavská 1599/66, 571 01 Moravská Třebová, Předměstí IČO: 260 04 968 |
| Zahájení auditu: | 7. 8. 2017 |
| Termín začátku a konce práce na místě: | 13. 9. 2017 |
| Číslo projektu: | CZ.01.2.06/0.0/0.0/15_038/0006017 |
| Název projektu: | ATEK s.r.o. - Pořízení inovativních technologií |
| Právní akt o poskytnutí dotace: | Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MPO 2631/17/61400 z 6. 1. 2017 |
| Stav projektu (ke dni zahájení auditu): | Projekt fyzicky ukončen |
| Číslo žádosti o platbu: | CZ.01.2.06/0.0/0.0/15_038/0006017/2017/00 1/POST(KP0103170497) |

Informace o auditorském týmu

| | |
|----------------------------|--|
| Vedoucí auditorského týmu: | Ing. Vít Pelikán |
| Členové auditorského týmu: | Ing. Josef Konečný Ing. Renáta Milčická |

Ostatní informace

| | |
|---------------|--|
| Rozdělovník: | Auditovaný subjekt Auditní orgán ŘO, PCO |
| Počet stran: | 24 |
| Počet příloh: | 3 |

¹ Monitorovací období 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..... | 7 |
| 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..... | 10 |
| 5. DOKONČENÍ AUDITU | 16 |
| 6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU..... | 16 |
| 7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK | 17 |
| PŘÍLOHA Č. 1 – SEZNAM PROVĚŘENÝCH VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK..... | 18 |
| PŘÍLOHA Č. 2 – STANOVISKO KE ZPRÁVĚ O AUDITU | 19 |
| PŘÍLOHA Č. 3 – VYJÁDŘENÍ ÚOHS..... | 23 |

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 k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014.
2. ověřit, že 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 bylo identifikováno 1 zjištění s vysokou mírou závažnosti (zjištění č. 1), Identifikované zjištění je uvedeno 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 | 48 000 000,00 | |
| 2. | Z toho: | | |
| | <i>Veřejné finanční prostředky: 35%</i> | 16 800 000,00 | |
| | a) Příspěvek z fondů EU: 100% | 16 800 000,00 | |
| | <i>Soukromé financování: 65%</i> | 31 200 000,00 | |
| 3. | Certifikované výdaje ² | 48 000 000,00 | 1 776 330,40 |
| | Z toho: | | |
| | a) způsobilé výdaje | 48 000 000,00 | 1 776 330,40 |
| | b) vratky a korekce | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Auditované výdaje³ | 48 000 000,00 | 1 776 330,40 |
| 4a. | Způsobilé certifikované výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace | 0,00 | 0,00 |
| 4b. | Nezpůsobilé certifikované výdaje identifikované během tohoto auditu operace (rozdíl řádků 4. a 4a.) | 48 000 000,00 | 1 776 330,40 |

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 ověřil 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,
 - 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 byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

² Certifikované výdaje dle ŽoP/ projektu za auditované období.

³ 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 48 000 000,00 Kč, z toho:

- způsobilé výdaje představují 0,00 Kč a
- nezpůsobilé výdaje představují 48 000 000,00 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,
- Rozhodnutím Komise C(2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013, kterým se stanoví a schvalují pokyny ke stanovení finančních oprav, jež má Komise provést u výdajů financovaných Unii v rámci sdíleného řízení v případě nedodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek, ve znění Opravy tohoto rozhodnutí C(2014) 7372 ze dne 3. 10. 2014 (dále jen „Rozhodnutí Komise C(2013) 9527“),
- Nařízením Komise č. 651/2014 ze dne 17. června 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,
- 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

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

2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU

Audit operace byl zahájen dne 7. 8. 2017. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny dne 13. 9. 2017.

Cílem auditu bylo:

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

Popis auditované operace / výdaje

| | |
|---------------------------|---|
| Místo realizace projektu: | Svitavská 1599/66, 57101 Moravská Třebová, Předměstí |
| Popis projektu: | Předmětem projektu byl nákup špičkové technologie, která má vysoké technické a užitné parametry. Zavedená technologie bude hrát stěžejní roli v posílení konkurenceschopnosti žadatele. Hlavním cílem bylo zvyšování konkurenceschopnosti a další růst výkonů společnosti. Díky pořízení nových technologií se také rozšířil počet zaměstnanců společnosti. Realizace projektu byla personálně, technicky i finančně zabezpečena. Rizika jsou minimální. |
| Veřejná podpora: | Veřejná podpora poskytnuta dle čl. 14 nařízení Komise (ES) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy o ES prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem a může být proto slučitelná s vnitřním trhem ve smyslu čl. 107 odst. 3 Smlouvy o fungování Evropské unie a je vyňata z oznamovací povinnosti podle čl. 108 odst. 3 Smlouvy o fungování Evropské unie prostřednictvím Výzvy III. programu podpory TECHNOLOGIE, SA 42318, 2015/X, |

3. AUDITNÍ PRÁCE

3.1 Metody a postupy auditní práce

Auditorský tým před zahájením auditu zanalyzoval dostupné zdroje informací k auditovanému projektu (MS2014+, IS VZ US, ARACHNE, ARES, or.justice.cz, atd.) včetně dokumentace poskytnuté ŘO a ZS.

Po zahájení auditu obdržel auditorský tým od auditovaného subjektu k vybranému projektu dokumentaci k výběrovému řízení, účetnictví a fyzické realizaci. Seznam základní předložené dokumentace je uveden níže:

- Výzva III. č. 01_15_038 k předkládání projektů v rámci OPPIK „TECHNOLOGIE“, vyhlášená dne 15. 12. 2015,
- Pravidla pro výběr dodavatelů č. j. MPO 33321/15/61100, platnost od 1. 8. 2015,
- Pravidla způsobilých výdajů a publicity – obecná část č. j. MPO 43416/15/61100, platnost od 1. 9. 2015,
- Pravidla pro žadatele a příjemce dotace z OPPIK – zvláštní část, prosinec 2015,

- Žádost podporu první verze ze dne 4. 1. 2016, zaregistrovaná po doplnění dne 13. 12. 2016
- Podklady k hodnocení a výběru projektu, Posudky interních hodnotitelů, Podnikatelský záměr ATEK s.r.o.,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j.: MPO 2631/17/61400 vydané dle § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, v rámci Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OP PIK) ze dne 6. 1. 2017,
- Výpis z Obchodního rejstříku,
- Podklady k výběrovému řízení:
- Žádost o platbu č. CZ.01.2.06/0.0/0.0/15_038/0006017/2017/001/POST,
- Účetnictví projektu.

Při auditu operace byly použity následující auditní techniky:

- analýzy a výpočty,
- srovnání a identifikace podobností a rozdílů (př. srovnání kritérií OP PIK a podnikatelského záměru),
- 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:

- Ing. Miroslav Kolísek, jednatel společnosti



3.2 Metodika výběru vzorku v rámci auditu operace

Pro audit 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 | Bez zjištění | - |
| Projekty generující příjmy | Není relevantní | - |
| Veřejná podpora | Identifikovány nedostatky | Zjištění č. 1 |
| 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.01.2.06/0.0/0.0/ 15_038/0006017/ 2017/001/POST | KP0103170497 | 1. 2. 2016 - 14. 12. 2016 | 0,00 | 48 000 000,00 |

Přezkoumání monitorovacích indikátorů projektu uvádí následující tabulka:

| Celkové cílové hodnoty | Vykázaná míra naplnění | Míra naplnění dle auditu |
|--|------------------------|--------------------------|
| 24301 Počet instalovaných technologií - 1ks Termín 31. 12. 2016 | 1ks (100%) | 1ks (100%) |
| 10401 Počet nově vytvořených pracovních míst - 10 FTE Termín 31. 12. 2021 | Nerelevantní | Nerelevantní |
| 21404 Změna tržeb příjemce v souvislosti s podporou - 16% Termín 31. 12. 2021 | Nerelevantní | Nerelevantní |

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

| Číslo a název zjištění: | 1 | Porušení podmínek způsobilosti výdajů, které nejsou vynaloženy v souladu s cíli programu Technologie - růst a posilování konkurenceschopnosti malých a středních podniků (MSP) |
|-------------------------|---|---|
| Popis zjištění: | | <p>V rámci auditu bylo zjištěno, že výdaje proplacené v auditované žádosti o platbu č. CZ.01.2.06/0.0/0.0/15_038/0006017/2017/001/POST (dále jen „ŽoP č. 1“) nejsou způsobilé, neboť neodpovídají podmínce způsobilosti stanovené ve Výzvě č. 1_015_038 ze dne 1. 6. 2015 (dále jen „Výzva“). V kap. 5.1. Výzvy je uvedeno, že výdaje musí být vynaloženy v souladu s cíli programu. Cílem programu Technologie je podpora růstu a posilování konkurenceschopnosti malých a středních podniků (dále jen „MSP“) a přispívat tak k rozvoji regionů a zvyšování zaměstnanosti. Jedná se o podporu MSP dle definice pro MSP vymezené v příloze č. 1 Nařízení Komise (EU) 651/2014 ze dne 17. června 2014 (dále jen „Definice MSP“), kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem.</p> <p>V průběhu auditu bylo zjištěno, že auditovaný subjekt nespĺňuje vzhledem k propojenosti společností ATEK s.r.o. + ATEK systems s.r.o. + PKKZ a.s. status MSP, neboť v rozhodném období (poslední známá účetní závěrka před podpisem Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 6. 1. 2017) pro posuzování, což je r. 2015, měl více pracovníků (celkem 278) než povoluje status MSP (tj. max. 250) a také tyto podmínky nespĺnil za r. 2014 (celkem 284 pracovníků), tedy ve dvou po sobě jdoucích obdobích.</p> <p>Zjištění vychází z níže uvedené analýzy propojenosti podniků ATEK s.r.o., ATEK systems s.r.o. a PKKZ a.s. při posouzení kritéria počtu pracovníků v r. 2014, kdy bylo zjištěno, že společnost ATEK s.r.o. je propojena prostřednictvím jediného společníka pana Miroslava Kolíska s firmou ATEK systems s.r.o. a také přes fyzickou osobu, svého bratra, pana Ing. Zdeňka Kolíska, který je zároveň 100% - ním vlastníkem, jediným akcionářem, společností PKKZ a.s.</p> <p>Podle Uživatelské příručky Komise k definici malých a středních podniků (Ref. Ares (2016) 956541 – 24/02/2016) (dále jen „Uživatelská příručka“), (uvedeno na str. 33) a rozhodnutí Komise č. C 8/2005 (ex N 451/2004) ve věci Nordbrandenburger UmesterungsWerke – spĺňuje sourozenecký vztah podmínku osob jednajících společně.</p> <p>Společné jednání potvrzují pracovní právní a hospodářské vztahy mezi bratry a propojenými společnostmi, kdy pan Miroslav Kolísek je současně jednatelem společností ATEK s.r.o. a ATEK systems s.r.o., ve které jedná dle výpisu z obchodního rejstříku jménem společnosti samostatně a také má dle zakladatelské listiny z 16. 9. 2013 v této společnosti právo samostatného jednání ve věcech obchodních. Touto pravomocí uplatňuje ve společnosti ATEK systems s.r.o. rozhodující vliv vzhledem k podmínce uvedené v čl. 3 odst. 3 písm. c) Definice MSP. Pan Ing. Zdeněk Kolísek je ředitel controllingu ve spol. ATEK s.r.o. Dále pak ATEK systems s.r.o. a PKKZ a.s. jsou hospodářsky závislé na společnosti ATEK s.r.o., neboť většinu své činnosti dle sdělení auditovaného subjektu vykonávají pro ATEK s.r.o. Také sídlo a</p> |

provozovny obou firem ATEK s.r.o. a ATEK systems s.r.o. jsou na stejné adrese a, i když má PKKZ a.s. sídlo společnosti v Praze, vykonává svou činnost na stejné adrese jako obě uvedené společnosti.

ATEK s.r.o. a ATEK systems s.r.o. jsou považovány za propojené podniky přes fyzickou osobu pana Miroslava Kolíska, neboť dle Definice MSP vykonávají svou činnost na stejném relevantním trhu výroby a kompletace plastových dílů pro automobily.

Aniž bychom posuzovali relevantní či sousední trh, propojenost společností ATEK systems s.r.o. a PKKZ a.s. je posuzovaná v souladu s čl. 3 odst. 3 písm. a) Definice MSP, když PKKZ a.s., jako jediný společník, vlastní všechna hlasovací práva v ATEK systems s.r.o.

Uvedené zjištění, pokud jde o společné jednání bratrů Kolískových, jak je uvedeno výše, opíráme o výklad uvedený na str. 33 Uživatelské příručky, která odkazuje na rozhodnutí Komise č. C 8/2005 (ex N 451/2004) ve věci Nordbrandenburger UmesterungsWerke, ve kterém Komise dospěla k závěru, že podniky vlastněné fyzickými osobami - (zejména) členy rodiny Sauterů - jsou jednou hospodářskou jednotkou a rodina jedná společně.

Vzhledem k propojenosti společností ATEK s.r.o. + ATEK systems s.r.o. + PKKZ a.s., kdy se počty zaměstnanců těchto firem sčítají, potom auditovaný subjekt pro posouzení prahové hodnoty MSP - 250 pracovníků – i v r. **2014**, dle doložených účetních závěrek a podkladů o průměrných počtech zaměstnanců získaných od auditovaného subjektu všech 3 společností, ji překročil (celkový počet zaměstnanců byl 284 (240+4,7+39,3)) a nesplnil tak podmínku velikosti podniku jako MSP, která dle Výzvy umožňovala způsobilost výdajů. Tuto podmínku nesplnil ani v rozhodném období, tj. v r. **2015** (celkový počet zaměstnanců byl 278), tedy uvedený práh 250 pracovníků překročil ve dvou po sobě jdoucích obdobích.

Auditovaný subjekt byl se zjištěním seznámen formou předběžného zjištění a vyjádřil se, že se zjištěním nesouhlasí a nepovažuje závěr auditního orgánu za správný. Především rozporuje, že se auditní orgán ve svém zjištění opírá o rozhodnutí Komise o státní podpoře č. C 8/2005 (ex N 451/2004) a uvádí, „*že situace v našem případě je odlišná od posuzované věci, která je předmětem tohoto rozhodnutí. Zásadní odlišnost je především v tom, že Ing. Zdeněk Kolísek nemá jakýkoliv podíl ve společnosti ATEK s.r.o. a pan Miroslav Kolísek nemá jakýkoliv podíl ve společnosti PKKZ a.s.*“ K tomu uvádíme, že na uvedené rozhodnutí Komise se ve zjištění auditorský tým odkazuje z těch důvodů, neboť uvedené rozhodnutí potvrzuje zjištění v tom, že rodinné vazby se pokládají za dostatečné pro konstatování, že fyzické osoby jednájí společně.

Auditovaný subjekt také rozporuje zjištění auditorského týmu v určení velikosti podniku a nesouhlasí se započítáním počtu pracovníků společnosti PKKZ a.s. z důvodů, že tato společnost nevykonává svou činnost na stejném relevantním trhu nebo sousedním trhu jako ATEK s.r.o. K tomu auditorský tým uvádí že, i když dle dostupných informací v Administrativním registru ekonomických subjektů mají všechny tři firmy, mimo jiné uvedenou shodnou klasifikaci ekonomických činností – CZ – NACE č. 22: Výroba, pryžových a plastových

| | |
|--|--|
| | <p>výrobků, tato skutečnost není zásadní pro posouzení propojenosti těchto dvou podniků, jak je uvedeno ve zjištění výše, neboť společnost PKKZ a.s. je propojeným podnikem se společností ATEK systems s.r.o. z důvodu, že jej ze 100 % vlastní.</p> <p>Upozorňujeme také, že údaje uvedené v „Prohlášení ke statusu malého a středního podnikatele dle přílohy č. 1 nařízení EK č. 651/2014 (resp. Doporučení 2003/361/ES)“, které podal auditovaný subjekt současně s projektovou žádostí, neobsahují údaje o propojenosti podniků, když společnost Atek systems s.r.o. vlastněná 100% panem Miroslavem Kolískem, která byla založena 16. 9. 2013 a zapsána do obchodního rejstříku 28. 12. 2013, není v údajích za r. 2013 uvedena jako propojený podnik. Auditovaný subjekt měl také v uvedeném prohlášení uvést v části „Identifikace osob, které jsou s žadatelem o dotaci v obchodním vztahu a mají z jeho podnikání nebo jiné výdělečné činnosti prospěch, který se liší od prospěchu, který by byl získán mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek. Např. partneři a tiší společníci“ společnosti Atek systems s.r.o. i PKKZ a.s. vzhledem k jejich hospodářské propojenosti a obchodním vztahům.</p> <p>Neoprávněným proplacením nezpůsobilých výdajů došlo k porušení povinností stanovených ve Výzvě v čl. 5.1. – Podmínky způsobilosti výdajů a čl. 7 – Forma a výše podpory a v Hlavě I. čl. II. odst. 3 a Hlavě III čl. I odst. h) Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MPO 2631/17/61400 ze dne 6. 1. 2017.</p> <p>Dle výše uvedeného jsou výdaje uplatněné v ŽoP č. 1 ve výši 48 000 000,00 Kč nezpůsobilé.</p> |
| Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů: | 48 000 000,00 Kč |
| Míra závažnosti zjištění: | Vysoká |
| Nesrovnalost: | ANO |
| Doporučení: | - |
| Stanovisko auditovaného subjektu: | Auditovaný subjekt zaslal Stanovisko ke zprávě o auditu ze dne 19. 12. 2017 (dále jen Stanovisko), které je Přílohou č. 2 Zprávy o auditu operace. |
| Reakce AO/ Závěr: | <p>Auditovaný subjekt vzhledem k věcnému obsahu zjištění neuvedl ve Stanovisku nové skutečnosti, které by změnily či zvrátily zjištění identifikované auditorským týmem. Auditovaný subjekt opírá svoji argumentaci o odlišný právní názor vzhledem k výkladu Definice MSP. Auditorský tým považuje za vhodné se k jednotlivým argumentům auditovaného subjektu vyjádřit.</p> <p>1. K části „Argument Uživatelskou příručkou“ Auditovaný subjekt poukazuje na to, že z čl. 3 odst. a) až d) Definice MSP</p> |

nelze odvodit propojenost podniků PKKZ a.s. a ATEK s.r.o., propojenost PKKZ a.s. a ATEK systems s.r.o. nerozporuje. Zjištění auditu se opírá primárně o propojenost podniků ATEK s.r.o. a ATEK systems s.r.o. a vychází ze čtvrtého pododstavce čl. 3 Definice MSP: *Podniky, které mají jeden či více takových vztahů s fyzickou osobou nebo se skupinou fyzických osob, které jednají společně, jsou taktéž považovány za propojené podniky, pokud svou činnost nebo část své činnosti vykonávají na stejném relevantním trhu nebo na sousedních trzích.*

Jedná se o fyzickou osobu pana Miroslava Kolíska, kdy pan Miroslav Kolísek je současně jednatelem společnosti ATEK s.r.o. a ATEK systems s.r.o., ve které jedná dle výpisu z obchodního rejstříku jménem společnosti samostatně a také má dle zakladatelské listiny z 16. 9. 2013 v této společnosti právo samostatného jednání ve věcech obchodních. Touto pravomocí uplatňuje ve společnosti ATEK systems s.r.o. rozhodující vliv vzhledem k podmínce uvedené v čl. 3 odst. 3 písm. c) Definice MSP. Konkrétně se jedná o pravomoci jednatele uvedené v Zakladatelské listině ATEK systems s.r.o. z 16. 9. 2013 v části VII, Orgány společnosti, odst. b) Jednatel:

b) Jednatel: Statutárním orgánem společnosti je jeden jednatel. -----

----- Prvním jednatelem společnosti je pan **Miroslav K o l í s e k**, nar. 4. srpna 1975, bytem Linhartice 207, okr. Svitavy. -----

Způsob jednání jménem společnosti: -----

----- Jednatel jedná jménem společnosti samostatně.-----

-----Podepisování za společnost se děje tak, že k napsané nebo vytištěné firmě obchodní společnosti připojí jednatel svůj vlastnoruční podpis. -----

-----Jednateli náleží obchodní vedení společnosti.-----

-----Statutární orgán společnosti může pověřit obchodním vedením společnosti zcela nebo zčásti jiného. Tyto činnosti mohou být též vykonávány v pracovněprávním vztahu dle zvláštního právního předpisu zaměstnancem společnosti, přičemž tento zaměstnanec může být současně statutárním orgánem společnosti nebo jeho členem.-----

-----Při pověření obchodním vedením zůstává nedotčena odpovědnost osob, které jsou statutárním orgánem nebo jeho členem, stanovená tímto zákonem za porušení povinnosti vykonávat funkci s péčí řádného hospodáře. -----

----- Jestliže jsou činnosti spadající pod obchodní vedení vykonávány v pracovněprávním vztahu dle zvláštního právního předpisu zaměstnancem společnosti, který je současně statutárním orgánem společnosti nebo jeho členem, mzdu či odměnu z dohody sjednává nebo určuje ten orgán společnosti, do jehož působnosti náleží rozhodovat o odměňování statutárního orgánu nebo jeho členů. -----

----- Pověření obchodním vedením nezahrnuje účast na zasedání statutárního orgánu, rozhodování o pověření obchodním vedením, rozhodování o základním zaměření obchodního vedení společnosti ani jiné činnosti v rámci obchodního vedení společnosti, které obchodní zákoník nebo jiný právní předpis svěřuje do výlučné působnosti statutárního orgánu. -----

----- Jednatel je povinen zajistit řádné vedení předepsané evidence a účetnictví, vést seznam společníků a informovat společníky o záležitostech společnosti. -----

----- Jednatel společnosti je povinen vykonávat svou působnost s péčí řádného hospodáře a zachovávat mlčenlivost o důvěrných informacích a skutečnostech, jejichž prozrazení třetím osobám by mohlo společnosti způsobit škodu. -----

----- Pro jednatele platí zákaz konkurenčního jednání. -----

Přestože ATEK s.r.o. nevlastní žádný majetkový podíl v ATEK systems s.r.o., uplatňuje přes fyzickou osobu pana Miroslava Kolíska, který je jednatel obou společností, rozhodující vliv v ATEK systems s.r.o. Obě společnosti jsou vzájemně obchodně velmi provázané na základě odběratelsko-dodavatelských vztahů, ATEK systems s.r.o. většinu své činnosti, dle sdělení auditovaného subjektu, vykonává pro ATEK s.r.o., obě společnosti mají sídlo a provozovny na stejné adrese a působí na stejném trhu.

Uvedený závěr o propojenosti podniků, které nejsou vlastnický propojené, ale dají se považovat za propojené na základě rozhodujícího vlivu, lze odvodit také z rozsudku soudního dvora ve věci C-110/13 v řízení HaTeFo GmbH proti Finanzamt Haldensleben, kde je v rozhodnutí uvedeno: „*čl. 3 odst. 3 čtvrtý pododstavec doporučení Komise 2003/361/ES ze dne 6. května 2003 o definici mikropodniků, malých a středních podniků musí být vykládán v tom smyslu, že podniky mohou být považovány za „propojené“ ve smyslu tohoto článku, pokud z analýzy právních i hospodářských vztahů mezi nimi vyplývá, že prostřednictvím fyzické osoby nebo skupiny fyzických osob, které jednají společně, tvoří jedinou hospodářskou entitu, ačkoliv formálně neudržují některý ze vztahů uvedených v čl. 3 odst. 3 prvním pododstavci této přílohy.*

Za osoby, které jednají společně, ve smyslu čl. 3 odst. 3 čtvrtého pododstavce této přílohy, jsou považovány osoby, které sladí své jednání s cílem uplatňovat vliv na obchodní rozhodnutí dotyčných podniků, jenž vylučuje, aby tyto podniky mohly být považovány za vzájemně hospodářsky nezávislé. Splnění této podmínky závisí na okolnostech dané věci a nutně není podřízeno existenci smluvních vztahů mezi těmito osobami ani konstatování jejich záměru obházet definici MSP ve smyslu tohoto doporučení.“

Propojenost PKKZ a.s. a ATEK systems s.r.o. auditovaný subjekt nijak nerozporuje.

2. K části „Argument rozhodnutím Komise“

Auditorský tým odkazem na rozhodnutí Komise č. C 8/2005 (ex N 451/2004) ve věci Nordbrandenburger UmesterungsWerke poukazuje na to, že dle tohoto rozhodnutí o propojení prostřednictvím fyzických osob podle čl. 3 odst. 3 přílohy doporučení Komise 2003/361/ES se rodinné vazby pokládají za dostatečné pro konstatování, že fyzické osoby ve své obchodní činnosti jednají společně. Uvedené se týká bratrů Kolískových, kteří jsou jednotlivě 100% vlastníci všech tří společností a na základě uvedeného rozhodnutí se považují za osoby jednající společně pro posouzení propojenosti podniků dle čl. 3 odst. 3 Definice MSP.

3. K části „Další argumenty“

V této části Auditovaný subjekt rozporuje posouzení auditorského týmu ve zjištění: „Touto pravomocí uplatňuje [Miroslav Kolísek] ve společnosti ATEK systems s.r.o. rozhodující vliv vzhledem k podmínce uvedené v čl. 3 odst. 3 písm. c) Definice MSP.“ A uvádí že „*Pojem rozhodující vliv je pojem právní a přímo souvisí s ovládním společnosti či podniku kontrolním podílem či ovládním skrze podíl, hlasovací práva či smlouvu, tak je to v tomto smyslu částečně použito pro definici pro propojené resp. spojené podniky (viz výše). Jednatelství nezakládá rozhodující vliv na společnost, rozhodující vliv má vždy kontrolující resp. ovládající osoba, kterou není Miroslav Kolísek, ale PKKZ“*

K uvedenému jsme se již vyjádřili v části 1. „Argument Uživatelskou příručkou“.

4. Vzhledem k závažnosti zjištění Auditní orgán mimo jiné uvedenou problematiku konzultoval s ÚOHS, oddělením veřejné podpory, jehož část týkající se problematiky ATEK s.r.o. dle vyjádření ÚOHS č.j. ÚOHS-D0598/2017/VP-33197/2017/420/LBá z 13. 11. 2017 je uvedena v příloze č. 3. Vyjádření ÚOHS je v podstatě totožné se

| | |
|--|---|
| | <p>zjištěním auditorského týmu.</p> <p>Závěr AO:</p> <p>Zjištění, uvedené v Návrhu Zprávy o auditu operace, se ve Zprávě nemění a zůstává beze změn.</p> |
|--|---|

5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace ze dne 5. 12. 2017 písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem Zprávy o auditu operace respektive lhůta k zaujetí stanoviska byla stanovena, po prodloužení na žádost AS, na 12 kalendářních dnů ode dne doručení Návrhu Zprávy o auditu operace, což bylo do 19. 12. 2017.

Auditovaný subjekt stanovisko v uvedené lhůtě zaslal a Stanovisko je uvedeno v příloze č. 2 Zprávy o auditu operace.

Zpráva o auditu operace bude zaslána auditovanému subjektu a příslušnému Řídícímu orgánu 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. Vít Pelikán | |

| Členové auditorského týmu | Podpis |
|---------------------------|----------------|
| Ing. Josef Konečný | |
| Ing. Renáta Milčická | tč. nepřítomna |

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

| | |
|---------|---|
| AO | Auditní orgán |
| CCI | Referenční číslo operačního programu |
| ČR | Česká republika |
| EK | Evropská komise |
| ES | Evropské společenství, Evropská společenství |
| EU | Evropská unie |
| 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 |
| MSP | Malý a střední podnik |
| MS2014+ | Monitorovací systém pro sledování realizace evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014–2020 |
| OP PIK | Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost |
| PCO | Platební a certifikační orgán |
| ŘO | Řídicí orgán |
| ÚOHS | Úřad na ochranu hospodářské soutěže |
| VZ | Veřejná zakázka |
| ZoR | Zpráva o realizaci |
| 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 ⁴ (datum vyhlášení) | Název zakázky | Počet přijatých/vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek) | Jméno či název uchazeče ⁵ 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 ⁶ |
| 1. | Jiné, Zakázka na dodávky, (Zakázka s vyšší hodnotou), ev. č. zakázky 634386 (14. 3. 2016) | Pořízení inovativních technologií | 1 / 0 (5. 5. 2016) | ENGEL CZ s.r.o. 48 118 806 Kč (1 780 200 EUR, kurz pro přepočít 27,03 CZK/EUR k 5. 5. 2016) | 18. 5. 2016 | 48 118 806 Kč | 48 109 905 Kč (1 780 200 EUR, kurz pro přepočít 27,025 CZK/EUR k 14. 12. 2016) | 48 109 905 Kč |

⁴ Číslo dle ISVZ (případně dle ZoR).

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

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