



Ministerstvo financí
Auditní orgán



Č. j.: MFISAO-63/2018/5204-7

PID: MFCRISAO1800063007

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

Číslo auditu: OPD/2018/O/006

Název auditu: D1 Modernizace - úsek 22

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
Operační program:	Operační program Doprava
CCI:	2014CZ16M1OP001
Auditované období ¹ :	1. 5. 2017 – 31. 7. 2017
Auditovaný subjekt:	Ředitelství silnic a dálnic ČR Na Pankráci 546/56, 14000 Praha, Nusle IČO: 65993390
Zahájení auditu:	21. 2. 2018
Termín začátku a konce práce na místě:	19. 6. 2018 – 20. 7. 2018
Číslo projektu:	CZ.04.2.39/0.0/0.0/15_003/0000044
Název projektu:	D1 Modernizace - úsek 22, EXIT 162 Velká Bíteš - EXIT 168 Devět křížů
Právní akt o poskytnutí dotace:	Rámcová smlouva o financování projektu č. 611550003 ze dne 8. 3. 2017
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Projekt fyzicky ukončen
Číslo žádosti o platbu:	CZ.04.2.39/0.0/0.0/15_003/0000044/2017/004/ANTE (KP0103175759)

Informace o auditorském týmu

Vedoucí auditorského týmu:	Ing. Marian Hudec
Členové auditorského týmu:	Ing. Ivo Spáčil Ing. Miroslav Klement Ing. Pavel Krejčí Ing. Petr Felcman

Ostatní informace

Rozdělovník:	Auditovaný subjekt Auditní orgán ŘO, PCO
Počet stran:	22
Počet příloh:	4

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	6
1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU.....	6
2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU	7
3. AUDITNÍ PRÁCE	7
3.1 Metody a postupy auditní práce.....	7
3.2 Metodika výběru auditovaných stavebních položek pro ověření způsobilosti výdajů v rámci fyzické realizace projektu.....	8
3.3 Provedená auditní práce.....	9
4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ.....	10
5. DOKONČENÍ AUDITU	11
6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU	11
7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	13
PŘÍLOHA Č. 1 – SEZNAM PROVĚŘENÝCH VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK.....	14
PŘÍLOHA Č. 2 – VZOREK AUDITOVANÝCH STAVEBNÍCH POLOŽEK	16
PŘÍLOHA Č. 3 – PŘEHLED VYDANÝCH OZNÁMENÍ O ZMĚNĚ ZÁVAZKŮ	20
PŘÍLOHA Č. 4 – STANOVISKO AUDITOVANÉHO SUBJEKTU	21

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 byl 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 nízkou mírou závažnosti.

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	EUR
1.	Způsobilé výdaje projektu dle právního aktu o poskytnutí dotace	911 863 444,00	
2.	Z toho: <i>Veřejné finanční prostředky: 100 %</i>	911 863 444,00	
	a) Příspěvek z fondů EU: 85%	768 495 713,40	
	b) Finanční prostředky SR: 15%	143 367 730,60	
3.	Certifikované výdaje ² Z toho:	194 657 571,71	7 475 042,12
	a) způsobilé výdaje	194 657 571,71	7 475 042,12
	b) vratky a korekce	0,00	0,00
4.	Auditované výdaje	194 657 571,71	7 475 042,11
4a.	Způsobilé certifikované výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace	194 657 571,71	7 475 042,11
4b.	Nezpůsobilé certifikované výdaje identifikované během tohoto auditu operace (rozdíl řádků 4. a 4a.)	0,00	0,00

3. CELKOVÝ ZÁVĚR

Na základě provedeného auditu auditorský tým konstatuje, že byly naplněny stanovené cíle auditu:

Na základě provedeného auditu auditorský tým konstatuje, že byly naplněny stanovené cíle auditu:

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, s výjimkou zjištění č. 1,
 - 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.

Na základě provedeného auditu operace bylo ověřeno, že všechny auditované certifikované výdaje jsou způsobilé.

² Certifikované výdaje dle ŽoP/ projektu za auditované období.

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. 1300/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1084/2006,
- 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 Uníí 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“),
- 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,
- 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. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon).

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 21. 2. 2018. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny od 19. 6. 2018 do 20. 7. 2018.

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

Popis auditované operace / výdaje

Místo realizace projektu:	CZ063 Kraj Vysočina, CZ064 Jihomoravský kraj
Popis projektu:	Předmětem projektu je celková modernizace dálnice D1 - úseku 22, EXIT 162 Velká Bíteš - EXIT 168 Devět Křížů. Současně s modernizací vozovky bude provedena i úprava kategorie dle současně platné ČSN 73 6101 tak, tj. úprava z původní kategorie D26,5 na kategorii D28 (kategorie D27,5 dle ČSN 73 6101 s rozšířeným středním dělicím pásem o 0,5m na 4,0m). Šířka zpevnění každého jízdního pásu v základním příčném uspořádání v tomto případě činí 11,5m v trase a 12,5m mezi svodidly na mostech. Toto uspořádání umožní provizorní vedení dopravy po polovině dálnice ve čtyřpruhovém režimu (2 jízdní pruhy pro každý směr jízdy) např. při opravách. Součástí stavby je i úprava příčných sklonů vozovky, doplnění případně prodloužení nebo rozšíření přídavných pruhů (vše dle platných ČSN), dále modernizace dálničních mostů a nadjezdů, modernizace odvodnění a vybavení dálnice, sanace skalních zářezů a vegetační úpravy. Projekt je před kolaudací.
Veřejná podpora:	Projekt nezakládá veřejnou podporu

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+, IS VZ US, www.opd.cz, předchozí audit operace OPD/2017/O/016 atd.) včetně dokumentace poskytnuté ŘO.

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

- **žádost o platbu vč. soupisky faktur**
CZ.04.2.39/0.0/0.0/15_003/0000044/2017/004/ANTE (KP0103175759)
- **účetnictví projektu, resp. účetní doklady** (faktury č. 3017000174, 3017000240, 3017000321; bankovní výpisy k účtu č. 2006-27436031/0710 a k účtu č. 2006-15937031/0710; tiskové účetní sestavy k projektu v systému Helios);
- **interní směrnice příjemce dotace** (Účtový rozvrh pro rok 2016; Směrnice Generálního ředitelství (dále jen „GR“) č. 11/2005 – spisový a skartační řád

Ředitelství silnic a dálnic České republiky (dále jen „ŘSD ČR“) s účinností od 15. 4. 2011; Oběh účetních dokladů v aktuální verzi, Podpisové vzory oprávněných pracovníků k odsouhlasení zjišťovacích protokolů a faktur za provedené práce za auditovaný projekt – realizace staveb a účetnictví);

▪ **podklady k veřejné zakázce dle Přílohy č. 1**

Při auditu operace byly použity následující auditní techniky:

- analýzy a výpočty,
- srovnání a identifikace podobností a rozdílů, např. Zadávací dokumentace stavby, Realizační dokumentace stavby a Souhrn smluvních dohod,
- 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:

- Mgr. Lejla Čulum (za účetnictví) – (ŘSD GŘ)
- Ing. Marek Stuchlý (fyzická realizace) – závod Praha
- Ing. Lucie Šturcová (veřejné zakázky) – závod Praha
- Ing. Marie Babičková (za účetnictví) – závod Praha
- Ing. Alena Zemánková (ŘSD GŘ)
- Ing. Tomáš Brázdil (ŘSD GŘ)
- Karel Skoupil (ŘSD GŘ)
- Mgr. Petra Černá (ŘSD GŘ)

3.2 Metodika výběru auditovaných stavebních položek pro ověření způsobilosti výdajů v rámci fyzické realizace projektu

Za použití profesního auditorského úsudku byl proveden výběr ze stavebních objektů (dále jen „SO“) a následně jednotlivých fakturovaných položek. Výběr stavebních položek byl proveden s přihlédnutím k identifikovaným rizikům (náročnost provedení stavebních prací, složitost prováděných technologií, změny vyplývající z realizace stavebních prací, realizace nejnákladnějších položek rozpočtu stavby, skryté položky, položky hlavního SO, položky ostatních SO).

Z auditovaných faktur byl proveden výběr 22 fakturovaných SO, což činí 52,38 % z celkového počtu 42 SO fakturovaných výše uvedenými fakturami. Z těchto SO bylo k detailnější kontrole vybráno **48** fakturovaných položek (viz Příloha č. 2) s finančním objemem **124 707 294,26** Kč bez daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“), s DPH pak 150 895 826,05 Kč (čerpano za sledované období, tj. provedené a fakturované stavební práce zhotovitelem).

Po očištění o příjmy projektu pak činí finanční objem auditovaných stavebních položek 149 613 211,53 Kč, což je **76,86 % z celkového objemu auditovaných stavebních výdajů**, vyžádaných v ŽoP č. CZ.04.2.39/0.0/0.0/15_003/0000044/2017/004/ANTE.

Administrativně byly ověřeny všechny auditované výdaje.

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	Bez zjištění	-
Jiná způsobilost výdajů	Bez zjištění	-
Projekty generující příjmy	Bez zjištění	-
Veřejná podpora	Není relevantní	
Zjednodušené vykazování nákladů	Není relevantní	-
Veřejné zakázky ³	Identifikován nedostatek	Zjištění č. 1
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.04.2.39/0.0/0.0/15_003/0000044/2017/004/ANTE	KP0103175759	1. 5. 2017-31. 7. 2017	194 657 571,71	0,00

Přezkoumání monitorovacích indikátorů projektu uvádí následující tabulka:

Název indikátoru	Celkové cílové hodnoty	Vykázaná míra naplnění do konce auditovaného období	Míra naplnění dle auditu do konce auditovaného období
Kód 36210 - Snížení zátěže obyvatelstva imisemi polycyklických aromatických uhlovodíků	1,0	0%	100%

³ Zadání zakázky bylo ověřeno v auditu operace OPD/2017/O/016.

Název indikátoru	Celkové cílové hodnoty	Vykázaná míra naplnění do konce auditovaného období	Míra naplnění dle auditu do konce auditovaného období
Kód 72300 – Celková délka rekonstruovaných nebo modernizovaných silnic	5,420 km	0%	100%
Kód 72301 – Celková délka rekonstruovaných nebo modernizovaných silnic z toho: TEN-T	5,420 km	0%	100%
Kód 72311 – Úspora času v silniční dopravě	187 739,000 Osobohod./rok	0%	0% ⁴

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Číslo a název zjištění:	1. Neodeslání Oznámení o změně závazků ve lhůtě stanovené ZZVZ
Popis zjištění:	<p>Příjemce dotace jako zadavatel zahájil otevřené zadávací řízení na nadlimitní veřejnou zakázku s názvem „D1 Modernizace – úsek 22, Exit 162 Velká Bíteš - Exit 168 Devět křížů“. Oznámení o zakázce bylo odesláno ke zveřejnění dne 27. 10. 2015 a zveřejněno dne 6. 11. 2015 v ISVZUS pod evidenčním číslem 514548 a dne 11. 11. 2015 v TED pod evidenčním číslem 2015/S 218-396917.</p> <p>Podle § 273 odst. 6 zákona č. 134/2016 Sb. (ZZVZ)⁵ se změny závazků ze smluv na veřejné zakázky, které jsou uzavřené podle zákona č. 137/2006 Sb., posuzují podle tohoto zákona (ZZVZ).</p> <p>Ustanovení § 222 odst. 8 ZZVZ ukládá zadavateli povinnost v případě postupu zadavatele podle § 222, odst. 5 nebo 6, odeslat v souladu s § 212 k uveřejnění (do Věstníku veřejných zakázek a TED formulářem typu F-20: Oznámení o změně) oznámení o změně závazků ve lhůtě do 30 dnů od změny závazků.</p> <p>Zadavatel svou zákonnou povinnost částečně dodržel, nicméně z 19 povinovaných případů nedodržel zákonnou lhůtu 30 dnů v osmi případech. Přehled vydaných Oznámení o změně závazků je přílohou č. 3 této zprávy včetně vyčíslení dob prodlení zadavatele. Zadavatel nedodržel zákonné termíny zveřejnění u ZBV⁶ č. 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 a 17.</p> <p>Uvedeným postupem současně došlo k porušení povinnosti příjemce dotace vyplývající z článku 8 (Podmínky čerpání finančních prostředků), odst. A. 8. Rámcová smlouva o financování projektu č. 611550003 ze dne 8. 3. 2017.</p>

⁴ Stavba je fyzicky dokončena a je před kolaudací, indikátor není ještě vyhodnocen. Zdroj: MS2014+

⁵ Zákon č. 134/2016 Sb. nabyl účinnosti dne 1. 10. 2016.

⁶ ZBV = Změna během výstavby, tzn. změna závazku.

	Auditorský tým v souladu s kap. 1.3 přílohy Rozhodnutí Komise C(2013) 9527 ve znění pozdějších oprav a podle čl. 10. 8 Rámcové smlouvy o financování projektu konstatuje, že se jedná o pochybení bez skutečného nebo potenciálního finančního dopadu. Uvedená pochybení neměla žádný vliv na výsledek či průběh zadávacího řízení, a proto auditorský tým nestanoví žádnou finanční opravu.
Peněžní vyjádření nezpůsobitelných výdajů:	0,00
Míra závažnosti zjištění:	Nízká
Nesrovnalost:	NE
Doporučení:	---
Stanovisko auditovaného subjektu:	viz Příloha č. 4 této Zprávy
Reakce AO/ Závěr:	S ohledem na souhlasné stanovisko auditovaného subjektu ponechává auditorský tým zjištění v původním znění Návrhu Zprávy.

5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace ze dne 6. 8. 2018 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 17. 8. 2018. Auditovaný subjekt stanovisko v uvedené lhůtě zaslal a tvoří přílohu č. 4 této Zprávy.

Zpráva o auditu operace bude zaslána auditovanému subjektu a příslušnému Řídicímu orgánu/poskytovateli podpory pro 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. Marian Hudec	

Členové auditorského týmu	Podpis
Ing. Ivo Spáčil	Nepřítomen

Ing. Miroslav Klement	Nepřítomen
Ing. Pavel Krejčí	
Ing. Petr Felcman	Nepřítomen

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CCI	Referenční číslo operačního programu
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EK	Evropská komise
EP	Evropský parlament
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
EU	Evropská unie
GŘ	Generální ředitelství
IČO	Identifikační číslo
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
IS VZ US	Informační systém veřejných zakázek - uveřejňovací subsystém
MJ	Měrná jednotka
MS2014+	Monitorovací systém pro sledování realizace evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014–2020
OPD	Operační program Doprava
RDS	Realizační dokumentace stavby
ŘO	Řídicí orgán
SR	Státní rozpočet
SO	Stavební objekt
ZDS	Zadávací dokumentace stavby
ZBV	Změna během výstavby
ZoR	Zpráva o realizaci
ZZVZ	Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
ŽoP	Žádost o platbu

PŘÍLOHA Č. 1 – SEZNAM PROVĚŘENÝCH VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

V tabulce níže je uveden seznam prověřených veřejných zakázek u veřejného zadavatele v průběhu realizace auditu.

Č.	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁷ (datum vyhlášení)	Název zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁸ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy/ dodatků ke smlouvě	Cena v Kč s DPH		
						smluvní	skutečně uhrazená za auditované období	celková uhrazená ⁹
1.	Otevřené řízení, Zakázky na stavební práce, (Nadlimitní zakázka), ev. č. zakázky 514548 (6. 11. 2015) ³	„D1 modernizace - úsek 22, EXIT 162 Velká Bíteš - EXIT 168 Devět Křížů“	7/0 (26. 2. 2016, 10:00 hod)	<p>1. „Společnost pro modernizaci D1, úsek 22“ Vedoucí: ALPINE Bau CZ a.s. Člen: OHL ŽS a.s. Člen: EUROVIA CS, a.s. 685 096 502,00</p> <p>2.“ D1 modernizace úsek 22 – MOTA-ENGIL a BUDPOL“ Vedoucí: MOTA-ENGIL CENTRAL EUROPE Česká republika, a.s. Člen: “BUDPOL“ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ 699 507 509,00</p> <p>3. COLAS CZ, a.s. 692 969 456,00</p> <p>4. „Společnost</p>	8. 4. 2016	828 966 767,00	194 657 571,71	839 543 604,90

⁷ Číslo dle ISVZ (případně dle Zprávy o realizaci (dále jen „ZoR“).

⁸ Uchazeč, s nímž byla uzavřena smlouva, je zvýrazněn tučným písmem. Kurzívou jsou označeni případní vyřazení uchazeči.

⁹ Skutečně uhrazená cena, pokud je během auditu k dispozici, s ohledem na všechny dodatky (viz vícepráce či méněpráce).

Č.	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁷ (datum vyhlášení)	Název zakázky	Počet přijatých/vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁸ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy/dodatků ke smlouvě	Cena v Kč s DPH		
						smluvní	skutečně uhrazená za auditované období	celková uhrazená ⁹
				<p>METROSTAV + SWIETELSKY, D1 úsek 22, Velká Bíteš – Devět křížů“ Vedoucí: Metrostav a.s. Člen: SWIETELSKY stavební s.r.o. Odštěpný závod Dopravní stavby VÝCHOD 710 571 696,00</p> <p>5. „Společnost BERGER BOHEMIA, M-SILNICE – D1 modernizace – úsek 22 EXIT 162 Velká Bíteš – EXIT 168 Devět Křížů“ Vedoucí: BERGER BOHEMIA a.s. Člen: M – SILNICE a.s. 702 958 050,69</p> <p>6. „Společnost D1 úsek 22 – STRABAG + PORR“ Vedoucí: STRABAG a.s., odštěpný závod Brno Člen: Porr a.s. 712 883 399,05</p> <p>7. Skanska a.s. 806 909 780,29</p>				

PŘÍLOHA Č. 2 – VZOREK AUDITOVANÝCH STAVEBNÍCH POLOŽEK

ŽoP č.	Číslo příslušné faktury	Označení SO	Název SO	Pořadové číslo položky	Kód položky	Popis fakturované položky	MJ	Množství čerpáno	Jednotková cena [Kč]	Cena čerpáno [Kč]
4	3017000174	22-101.1	Dálnice D1 km 162,750 - 168,170	1	56310	VVOZOVKOVÉ VRSTVY Z MECHANICKY ZPEVNĚNÉHO KAMENIVA	M3	495,120	1 110,29	549 726,78
		22-101.1	Dálnice D1 km 162,750 - 168,170	2	58120	CEMENTOBETONOVÝ KRYT DVOUVRSTVÝ NEVYZTUŽENÝ	M3	14 470,969	3 923,09	56 770 913,77
		22-172.1	Dopravní opatření během výstavby	3	9166C9v1	DOČASNÁ SVODIDLA, ÚROVEŇ ZADRŽENÍ T3 - NÁJEMNÉ	Soubor	0,083	14 533 872,00	1 206 311,38
		22-172.3.1	Oprava krytu odpočívák Devět Křížů - Stavební úpravy	4	11333-01	ODSTRANĚNÍ PODKLADU VOZOVEK A CHODNÍKŮ S ASFALT POJIVEM	M3	3 342,535	1 067,92	3 569 559,98
		22-172.3.1	Oprava krytu odpočívák Devět Křížů - Stavební úpravy	5	11372	FRÉZOVÁNÍ VOZOVEK ASFALTOVÝCH	M3	1 065,740	1 685,46	1 796 262,14
		22-172.3.1	Oprava krytu odpočívák Devět Křížů - Stavební úpravy	6	327214	ZDI OPĚRNÉ, ZÁRUBNÍ, NÁBŘEŽNÍ Z GABIONŮ VČETNĚ KOVOVÉ KONSTRUKCE	M3	710,000	3 824,47	2 715 373,70
		22-172.3.1	Oprava krytu odpočívák Devět Křížů - Stavební úpravy	7	935111	ŠTĚRBINOVÉ ŽLABY Z BETONOVÝCH DÍLCŮ ŠÍŘ DO 400MM VÝŠ DO 500MM BEZ OBRUBY	M	226,000	2 808,94	634 820,44
		22-201.2	Most ev.č. D1 - 202 - LEVÝ MOST	8	333325	MOSTNÍ OPĚRY A KŘÍDLA ZE ŽELEZOVÉHO BETONU DO C30/37 (B37)	M3	65,790	6 694,03	440 400,23
		22-201.2	Most ev.č. D1 - 202 - LEVÝ MOST	9	420324	PŘECHODOVÉ DESKY MOSTNÍCH OPĚR ZE ŽELEZOBETONU C25/30	M3	69,720	4 356,66	303 746,34

ŽoP č.	Číslo příslušné faktury	Označení SO	Název SO	Pořadové číslo položky	Kód položky	Popis fakturované položky	MJ	Množství čerpáno	Jednotková cena [Kč]	Cena čerpáno [Kč]
		22-201.2	Most ev.č. D1 - 202 - LEVÝ MOST	10	420365	VÝZTUŽ PŘECHODOVÝCH DESEK MOSTNÍCH OPĚR Z OCELI 10505	T	7,678	20 726,20	159 135,76
		22-201.2	Most ev.č. D1 - 202 - LEVÝ MOST	11	421326	MOSTNÍ NOSNÉ DESKOVÉ KONSTRUKCE ZE ŽELEZOBETONU C35/45	M3	181,491	14 048,94	2 549 756,17
		22-201.2	Most ev.č. D1 - 202 - LEVÝ MOST	12	93151	MOSTNÍ ZÁVĚRY POVRCHOVÉ POSUN DO 60MM	M	19,500	27 448,12	535 238,34
		22-301	Kanalizace D1 v km 162,750 - 168,170	13	13273-01	HLOUBENÍ RÝH ŠÍŘ DO 2M PAŽ I NEPAŽ TR. I	M3	693,557	804,42	557 911,12
		22-301	Kanalizace D1 v km 162,750 - 168,170	14	17581	OBSYP POTRUBÍ A OBJEKTŮ Z NAKUPOVANÉHO MATERIÁLU	M3	378,834	583,32	220 981,45
		22-301	Kanalizace D1 v km 162,750 - 168,170	15	87458	POTRUBÍ Z TRUB PLAST ODPAD DN DO 600MM	M	242,117	2 877,70	696 740,09
	3017000240	22-101.1	Dálnice D1 km 162,750 - 168,170	16	56330	VOZOVKOVÉ VRSTVY ZE ŠTĚRKODRTI	M3	180,559	525,24	94 836,81
		22-101.1	Dálnice D1 km 162,750 - 168,170	17	9114D1	SVODIDLO OCEL SILNIČ OBOUSTR. ÚROVEŇ ZADRŽ H3 - DODÁVKA A MONTÁŽ	M	2 996,800	3 770,58	11 299 674,14
		22-101.1	Dálnice D1 km 162,750 - 168,170	18	91282	TLUMIČ NÁRAZU PŘES ÚROVEŇ ZADRŽENÍ 80	KPL	0,900	248 220,00	223 398,00
		22-101.1	Dálnice D1 km 162,750 - 168,170	19	93530	ŽLABY A RIGOLY MONOLITICKÉ BETONOVÉ	M3	223,742	6 325,00	1 415 168,15
		22-101.1	Dálnice D1 km 162,750 - 168,170	20	11370a-01	FRÉZOVÁNÍ CEMENTOVÉ STABILIZACE	M3	279,550	647,30	180 952,72
		22-172.3.1	Oprava krytu odpočivek Devět Křížů - Stavební úpravy	21	58120	CEMENTOBETONOVÝ KRYT DVOUVRSTVÝ NEVYZTUŽENÝ	M2	281,760	4 120,00	1 160 851,20
		22-172.3.1	Oprava krytu odpočivek Devět Křížů - Stavební úpravy	22	582611	KRYTY Z BETON DLAŽDIC SE ZÁMKEM ŠEDÝCH TL 60MM DO LOŽE Z KAM	M2	312,400	412,42	128 840,01
		22-172.3.1	Oprava krytu odpočivek Devět Křížů - Stavební úpravy	23	76791v2	OPLOCENÍ Z DRÁTĚNÉHO PLETIVA POZINKOVANÉHO	M	88,400	1 098,08	97 070,27

ŽoP č.	Číslo příslušné faktury	Označení SO	Název SO	Pořadové číslo položky	Kód položky	Popis fakturované položky	MJ	Množství čerpáno	Jednotková cena [Kč]	Cena čerpáno [Kč]
			Křížů - Stavební úpravy			pro dětské hřiště				
		22-172.3.1	Oprava krytu odpočívek Devět Křížů - Stavební úpravy	24	9371v1	MOBILIÁŘ - set stůl s lavičkami a odpadkovým košem	KUS	5,000	36 287,40	181 437,00
		22-173.1	Dopravní značení	25	914531	DOPRAV ZNAČ VELKOPLOŠ OCEL LAMELY FÓLIE TŘ 3 - DOD A MONT	M2	97,830	8 155,80	797 881,91
		22-221.1	Nadjezd ev.č. D1 - 203	26	317325	ŘÍMSY ZE ŽELEZOBETONU DO C30/37 (B37)	M3	33,930	12 546,32	425 696,64
		22-221.1	Nadjezd ev.č. D1 - 203	27	9117C1	SVOD OCEL ZÁBRADEL ÚROVEŇ ZADRŽ H2 - DODÁVKA A MONTÁŽ	M	80,000	8 892,64	711 411,20
		22-492	Dálniční systém SOS - hlásky	28	75532a	HLASKY SOS	KUS	4,000	436 796,28	1 747 185,12
		22-496	Dálniční systém SOS - automatický sčítač dopravy	29	75533a	SČÍTAČ DOPRAVY	KUS	3,000	337 579,20	1 012 737,60
	3017000321	000	Vedlejší a ostatní náklady	30	02110a	PROSTORY PRO OBJEDNATELE	KPL	0,087	1 182 000,00	102 834,00
		22-101.1	Dálnice D1 km 162,750 - 168,170	31	574D78	ASFALTOVÝ KOBEREC MASTIXOVÝ MODIFIK SMA 11+, 11S TL. 40MM	M2	1 295,170	408,98	529 698,63
		22-101.1	Dálnice D1 km 162,750 - 168,170	32	574J54	ASFALTOVÝ KOBEREC MASTIXOVÝ MODIFIK SMA 11+, 11S TL. 40MM	M2	1 593,060	262,41	418 034,87
		22-101.1	Dálnice D1 km 162,750 - 168,170	33	574K3	VRSTVY Z ASF SMĚSI S VYSOKÝM MODULEM TUHOSTI VMT TL. 70MM	M2	987,631	360,52	356 060,73
		22-101.1	Dálnice D1 km 162,750 - 168,170	34	58120	CEMENTOBETONOVÝ KRYT DVOUVRSTVÝ NEVYZTUŽENÝ	M3	2 182,871	3 923,09	8 563 599,39
		22-101.1	Dálnice D1 km 162,750 - 168,170	35	911AC1	SVODIDLO OCEL LEHCE ROZEBIRATELNÉ, ÚROVEŇ ZADRŽ H2 - DODÁVKA A MONTÁŽ	M	656,000	11 110,80	7 288 684,80

ŽoP č.	Číslo příslušné faktury	Označení SO	Název SO	Pořadové číslo položky	Kód položky	Popis fakturované položky	MJ	Množství čerpáno	Jednotková cena [Kč]	Cena čerpáno [Kč]
		22-101.2	Opravy větví MÚK	36	11372	FRÉZOVÁNÍ VOZOVEK ASFALTOVÝCH	M3	479,470	1 685,46	808 127,51
		22-101.2	Opravy větví MÚK	37	574J54	ASFALTOVÝ KOBEREC MASTIXOVÝ MODIFIK SMA 11+, 11S TL. 40MM	M2	4 724,750	262,41	1 239 821,65
		22-172.2.1	Provizorní stavební úpravy - SILNICE	38	93530	ŽLABY A RIGOLY MONOLITICKÉ BETONOVÉ	M3	182,449	6 325,00	1 153 989,93
		22-172.3.1	Oprava krytu odpočívák Devět Křížů - Stavební úpravy	39	327214	ZDI OPĚRNÉ, ZÁRUBNÍ, NÁBŘEŽNÍ Z GABIONŮ VČETNĚ KOVOVÉ KONSTRUKCE	M3	205,000	3 824,47	784 016,35
		22-172.3.1	Oprava krytu odpočívák Devět Křížů - Stavební úpravy	40	574D78	ASFALTOVÝ BETON PRO LOŽNÍ VRSTVY MODIFIK ACL 22+, 22S TL. 80MM	M2	8 190,000	408,98	3 349 546,20
		22-172.3.3	Oprava odpočívák Devět Křížů - VO	41	741157	SLOUPY VEŘEJNÉHO OSVĚTLENÍ OCEL TRUBKOVÉ	KUS	19,000	15 665,05	297 635,95
		22-172.3.3	Oprava odpočívák Devět Křížů - VO	42	74318	SVÍTIDLA SPECIÁLNÍ	KUS	27,000	17 247,74	465 688,98
		22-173.1	Dopravní značení	43	915231	VODOR DOPRAV ZNAČ PLASTEM PROFIL ZVUČÍCÍ - DOD A POKLÁDKA	M2	7 348,877	319,14	2 345 320,61
		22-173.3	Dopravní značení proměnné	44	951406	PDZ A ZPI SVĚTELNÉ S LED DODÁVKA A MONTÁŽ NA PORTÁL	KUS	2,000	2 186 700,00	4 373 400,00
		22-221.1	Nadjezd ev.č. D1 - 203	45	434125	SCHODIŠŤ STUPNĚ Z DÍLCŮ ŽELEZOBETON DO C30/37 (B37)	M3	2,025	20 305,99	41 119,63
		22-221.1	Nadjezd ev.č. D1 - 203	46	465512	DLAŽBY Z LOMOVÉHO KAMENE NA MC	M3	33,230	6 126,94	203 598,22
		22-493	Dálniční systém SOS - meteostanice	47	75544g	METEOSONDA	KUS	1,000	61 936,80	61 936,80
		22-498	Dálniční systém SOS - kamerový systém	48	75564a	VIDEODOHLED - KAMERY	KUS	1,000	140 161,56	140 161,56
										124 707 294,26

PŘÍLOHA Č. 3 – PŘEHLED VYDANÝCH OZNÁMENÍ O ZMĚNĚ ZÁVAZKŮ

Formulář F-20 číslo	TED číslo	Odesláno dne	Zveřejněno ve VVZ	KČ	ZBV číslo	Datum schválení ZBV	Mělo být odesláno v zákonné lhůtě 30 dnů do:	Pozdě o... dní	Zákonná lhůta dodržena ANO/NE	ZZV Z § 222, odst.
F2017-015096	2017/S 109-219033	07.06.2017	09.06.2017	684 047,81	1	29. 5. 2017	28. 6. 2017	0	ANO	6
F2017-015099	2017/S 109-219034	07.06.2017	09.06.2017	871 462,98	2	29. 5. 2017	28. 6. 2017	0	ANO	6
F2017-015103	2017/S 109-219032	07.06.2017	09.06.2017	1 212 389,73	3	29. 5. 2017	28. 6. 2017	0	ANO	6
F2017-015110	2017/S 109-219035	07.06.2017	09.06.2017	117 834,50	4	29. 5. 2017	28. 6. 2017	0	ANO	6
F2017-015185	2017/S 110-220923	08.06.2017	12.06.2017	173 750,78	5	29. 5. 2017	28. 6. 2017	0	ANO	6
F2017-015194	2017/S 110-220919	08.06.2017	12.06.2017	637 756,84	6	29. 5. 2017	28. 6. 2017	0	ANO	6
F2017-015202	2017/S 110-220921	08.06.2017	12.06.2017	754 911,30	8	28. 3. 2017	27. 4. 2017	-42	NE	6
F2017-015272	2017/S 110-220924	08.06.2017	12.06.2017	176 115,33	19	29. 5. 2017	28. 6. 2017	0	ANO	6
F2017-015325	2017/S 111-222836	09.06.2017	12.06.2017	738 994,47	21	29. 5. 2017	28. 6. 2017	0	ANO	6
F2017-015465	2017/S 112-224997	12.06.2017	14.06.2017	-1 348 474,94	9	28. 3. 2017	27. 4. 2017	-46	NE	6
F2017-015643	2017/S 113-227206	13.06.2017	15.06.2017	-1 461 890,55	10	28. 3. 2017	27. 4. 2017	-47	NE	6
F2017-015683	2017/S 114-229054	13.06.2017	16.06.2017	- 37 384,01	11	28. 3. 2017	27. 4. 2017	-47	NE	6
F2017-015709	2017/S 114-229050	13.06.2017	16.06.2017	- 715 557,89	12	28. 3. 2017	27. 4. 2017	-47	NE	6
F2017-015998	2017/S 117-234446	16.06.2017	19.06.2017	- 43 911,30	14	28. 3. 2017	27. 4. 2017	-50	NE	6
F2017-016017	2017/S 117-234448	16.06.2017	19.06.2017	15 763,16	15	28. 3. 2017	27. 4. 2017	-50	NE	6
F2017-016049	2017/S 117-234450	16.06.2017	19.06.2017	652 962,59	17	28. 3. 2017	27. 4. 2017	-50	NE	6
F2017-022922	2017/S 160-329881	18.08.2017	21.08.2017	743 908,82	18	27. 7. 2017	26. 8. 2017	0	ANO	6
F2017-022945	2017/S 160-329882	18.08.2017	21.08.2017	338 964,21	20	27. 7. 2017	26. 8. 2017	0	ANO	6
F2017-028109	2017/S 198-406618	11.10.2017	16.10.2017	678 591,37	7	9. 10. 2017	8. 11. 2017	0	ANO	6

PŘÍLOHA Č. 4 – STANOVISKO AUDITOVANÉHO SUBJEKTU**Protokol vyhodnocení datové zprávy 599561180**

Věc, předmět	Stanovisko auditovaného subjektu k Návrhu zprávy o auditu operace OPD/2018/O/006 - D1 Modernizace - úsek 22		
Odesílatel	Ředitelství silnic a dálnic ČR, Na Pankráci 546/56, Praha 4, 14000 IČ: 65993390, datová schránka: zjq4rhz		
Datum a čas podání	16.08.2018 14:24:21	Datum a čas doručení	16.08.2018 14:31:46
Číslo jednací odesílatele		Číslo jednací příjemce	MFISAO-63/2018/5204-5
Značka odesílatele	11200	Značka příjemce	
K rukám		Zmocnění	
Počet příloh	1		

Ověření příloh

Soubor	Ověření
NZ_OPD_2018_O_006_stanovisko auditovaného subjektu.docx	Ověření validity obsahu nebylo provedeno.

Ověření dle vyhlášky č. 259/2012 Sb., § 4, odst. 4, 5 bylo provedeno na základě CRL seznamů platných k datu a času ověření.
Datum a čas ověření: 16.08.2018 14:38:34

Č. j.: MFISAO-63/2018/5204-5

PID: MFCRISAO1800063005

NÁVRH ZPRÁVY O AUDITU OPERACE**Stanovisko auditovaného subjektu**

Číslo auditu: OPD/2018/O/006

Název auditu: D1 Modernizace - úsek 22

Typ auditu: plánovaný

Číslo a název zjištění:	1.	Neodeslání Oznamení o změně závazků ve lhůtě stanovené ZZVZ
Popis zjištění:	Uveden v návrhu Zprávy o auditu operace	
Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů:	0,00	
Míra závažnosti zjištění:	Nízká	
Nesrovnalost:	NE	
Doporučení:	---	

Stanovisko auditovaného subjektu:	Jedná se o formální pochybení zadavatele, které nemělo vliv na průběh a výsledek zadávacího řízení. Prodlení v uveřejnění oznámení u ZBV č. 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 a 17 je způsobeno zejména interními administrativními postupy a objemem zveřejňovaných oznámení týkajících se změn závazků na stavbách v rámci celého ŘSD ČR a zčásti je způsobeno i přechodem na nový způsob administrace a uveřejňování změn závazků ze smlouvy na veřejnou zakázku podle ZZVZ.
Reakce AO/ Závěr:	