



Č.j.: MFISAO-193/2017/5207-7

PID: MFCRISAO1700193007

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

Číslo auditu: OPPIK/2017/O/029
Název auditu: Energetické úspory na objektu u žadatele BioVendor - Laboratorní medicína a.s.
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.



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 :	28. 8. 2015 - 31. 12. 2016
Auditovaný subjekt:	BioVendor - Laboratorní medicína a.s. Karásek 1767/1, 621 00 Brno, Řečkovice IČO: 634 71 507
Zahájení auditu:	4. 10. 2017
Termín začátku a konce práce na místě:	20. 10. 2017
Číslo projektu:	CZ.01.3.10/0.0/0.0/15_010/0002618
Název projektu:	Energetické úspory na objektu u žadatele BioVendor - Laboratorní medicína a.s.
Právní akt o poskytnutí dotace:	Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MPO 66392/16/61200 ze dne 14.12.2016 a dodatek č. 1 ze dne 6.3.2017
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Projekt fyzicky ukončen
Číslo žádosti o platbu:	CZ.01.3.10/0.0/0.0/15_010/0002618/2017/00 1/POST (KP0103171041)

Informace o auditorském týmu

Vedoucí auditorského týmu:	Ing. Gabriela Nováková
Členové auditorského týmu:	Ing. Zbyněk Škuta Ing. Karel Khir Michaela Macalíková

Ostatní informace

Rozdělovník:	Auditovaný subjekt Auditní orgán ŘO, PCO
Počet stran:	22
Počet příloh:	2

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.....	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.....	16
6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU.....	16
7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	17
PŘÍLOHA Č. 1 – SEZNAM PROVĚŘENÝCH VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK.....	18
PŘÍLOHA Č. 2 – STANOVISKO K NÁVRHU ZPRÁVY O AUDITU OPERACE.....	20

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. 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 celkem 2 zjištění, z toho:

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

Následuje stručný výčet zjištění a doporučení k nim s odkazem na Podrobnou zprávu.

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	7 566 115,00	
2.	Z toho:		
	<i>Veřejné finanční prostředky: 30%</i>	2 269 834,50	
	a) Příspěvek z fondů EU: 100%	2 269 834,50	
	<i>Soukromé financování: 70%</i>	5 296 280,50	
3.	Certifikované výdaje ²	7 516 414,84	278 159,09
	Z toho:		
	a) způsobilé výdaje	7 516 414,84	278 159,09
	b) vratky a korekce	0,00	0,00
4.	Auditované výdaje³	7 516 414,84	278 159,09
4a.	Způsobilé certifikované výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace	5 633 763,47	208 488,03
4b.	Nezpůsobilé certifikované výdaje identifikované během tohoto auditu operace (rozdíl řádků 4. a 4a.)	1 882 651,37	69 671,06

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 vykázanych 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 a 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 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).

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 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,
- 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.

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 4. 10. 2017. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny dne 20. 10. 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 dokončena nebo plně provedena 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 příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

Popis auditované operace / výdaje

Místo realizace projektu: Brno, Karásek 1767/1

Popis projektu: Předmětem projektu byla snaha investora o změnění technického stavu dotčených budov tak, aby splňovaly požadavky hospodárnosti při nakládání s energiemi. V rámci projektu tak byly provedeny potřebné úpravy na budovách, které vyplynuly z výsledků energetického auditu. Řešení projektu vyžadovalo:

- zateplení fasády,
- výměnu tepelných rozvodů,
- příslušné technické změny ve vytápění budov

Veřejná podpora: Veřejná podpora byla poskytnuta dle čl. 38 a 49 nařízení Komise (ES) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014 prostřednictvím Výzvy I Úspory energie na základě blokové výjimky č. SA.42321.

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, www.mpo.cz, www.justice.cz, www.biovendor.cz, <https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/57c65fe7-7006-40a6-8594-cc0d4043e1c1/zakazka/P16V00000002>,

<https://old.vestnikverejnychzakazek.cz/en/Form/Display/645551>, atd.) včetně dokumentace poskytnuté ŘO, ZS či poskytovatelem dotace.

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

- podklady k výběru operace,
- metodický pokyn Pravidla pro výběr dodavatelů (č.j. MPO 33321/15/61100 platné od 1. 8. 2015,
- pravidla pro žadatele a příjemce dotace z operačního programu podnikání a inovace pro konkurenceschopnost – obecná část květen 2015 č.j. MPO 25075/15/61100 platnost od 1. 6. 2015,
- pravidla pro žadatele a příjemce dotace z operačního programu podnikání a inovace pro konkurenceschopnost – zvláštní část (č.j. MPO 42816/16/61200/619),
- pravidla způsobilosti a publicity – obecná část č.j. MPO 25075/15/61100,, platné od 1. 6. 2015,
- vymezení způsobilých výdajů uveřejněné dne 29. 5. 2015 agenturou API (ZS),
- žádost o finanční podporu 9. 6. 2016 (IS MS2014+),
- rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MPO 66392/16/61200 ze dne 14.12.2016 a dodatek č. 1 ze dne 6. 3. 2017,
- zpráva o realizaci z 8. 3. 2017,
- žádosti o platbu CZ.01.3.10/0.0/0.0/15_010/0002618/2017/001/POST (KP0103171041)
- účetnictví projektu, resp. účetní doklady (daňové doklady, bankovní výpisy, tiskové účetní sestavy k projektu atd.)
- interní směrnice – Směrnice – způsob účtování dotací na pořízení dlouhodobého hmotného či nehmotného majetku (účinná od 1. 1. 2016),
- podklady k realizované veřejné zakázce,
- podklady k veřejné podpoře.

Při auditu operace byly použity následující auditní techniky:

- analýzy a výpočty,
- srovnání a identifikace podobností a rozdílů (př. srovnání kritérii OP PIK a projektové dokumentace),
- 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:

- [REDACTED]
- [REDACTED]

3.2 Metodika výběru vzorku v rámci auditu operace

Pro audit operace nebylo využito vzorkování. Všechny výdaje související s ŽOP CZ.01.3.10/0.0/0.0/15_010/0002618/2017/001/POST 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 auditu	Reference na zjištění auditu
Výběr projektů	Bez zjištění	-
Jiná způsobilost výdajů	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 2
Projekty generující příjmy	Bez zjištění	-
Veřejná podpora	Bez zjištění	-
Zjednodušené vykazování nákladů	Není relevantní	-
Veřejné zakázky	Identifikovány nedostatky	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	Není relevantní	-

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.01.3.10/0.0/0.0/15_010/0002618/2017/001/POST	KP0103171041	28. 8. 2015 – 31. 12. 2016	5 633 763,47	1 882 651,37

Přezkoumání monitorovacích indikátorů projektu uvádí následující tabulka:

Celkové cílové hodnoty (GJ/rok)	Vykázaná míra naplnění	Míra naplnění dle auditu
32300 Snížení konečné spotřeby energie u podpořených subjektů 686,00	NR – projekt v době auditu ve fázi ukončování, cílová hodnota musí být dosažena nejpozději k 31. 3. 2022	NR

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Číslo a název zjištění:	1	Změna zadávacích podmínek v důsledku podstatné změny smlouvy měnící termín realizace dodávky
Popis zjištění:	<p>Auditovaný subjekt – zadavatel úpravou podmínek pro dobu plnění zakázky zvýhodnil vybraného dodavatele (STAVBY VANTO s.r.o., IČO 282 69 314) tím, že mu umožnil dokončit dílo v delším termínu, než se zavázal v podané nabídce a v požadavcích uvedených v zadávací dokumentaci. V důsledku tohoto jednání zadavatele došlo ke znevýhodnění ostatních případných potenciálních uchazečů, kteří při svém rozhodování o účasti v zadávacím řízení nepochybně museli vycházet pouze z původně stanovených zadávacích podmínek, a tím také došlo k zdeformování zakázky, neboť byla omezena hospodářská soutěž a konkurenční prostředí.</p> <p>Auditovaný subjekt zadal v otevřeném řízení veřejnou zakázku na stavební práce „V 00132 – Úspora energií – zateplení Administrativní budovy“ pro své sídlo v Brně na ulici Karásek 1767/1 (ev. č. zakázky na www.vestnikverejnychzakazek.cz 630789) spolufinancovanou z prostředků EU, dle Pravidel pro výběr dodavatelů v Operačním programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost č.j. MPO33321/15/61100 s platností od 1. 8. 2015.</p> <p>V návrhu SoD uvedeném jako příloha č. 6 Zadávací dokumentace ze dne 21. 1. 2016 jsou v čl. 4.1. Doba plnění uvedeny následující údaje:</p> <p>Předpokládaný termín zahájení prací: 15. 3. 2016 Termín dokončení prací a předání díla: 15. 6. 2016</p> <p>ve znění úpravy na základě dodatečných informací č. 4, tj.:</p> <p>Předpokládaný termín zahájení prací: 1. 4. 2016 Termín dokončení prací a předání díla: 15. 6. 2016</p> <p>SoD se zhotovitelem – společností STAVBY VANTO s.r.o. byla uzavřena dne 19. 4. 2016 a obsahuje v čl. 4.1 Doba plnění údaje:</p> <p>Předpokládaný termín zahájení prací: 22. 4. 2016 Termín dokončení prací a předání díla: 6. 7. 2016</p>	

	<p>V dodatku č. 1 ze dne 24. 5. 2016 se zhotovitel s objednatelēm dohodli v čl. 2.1 na změně článku 4.1 takto:</p> <p>Předpokládaný termín zahájení prací: 22. 4. 2016</p> <p>Termín dokončení prací a předání díla: 15. 10. 2016</p> <p>Auditorský tým posuzoval dobu realizace zakázky, kdy původně v zadávací dokumentaci – návrhu bylo uvažováno o zahájení realizace díla 15. 3. 2016 a ukončení a předání díla 15. 6. 2016, tj. 92 dnů realizace. Sjednaná doba realizace v SoD, dle dodatku č. 1, byla však prodloužena na 176 dnů (při zahájení 22. 4. 2016 a dokončení a předání díla 15. 10. 2016). Dílo dle Zápisu o odevzdání a převzetí dokončení dodávky ze dne 15. 10. 2016 objednatel – auditovaný subjekt převzal „dokončené práce bez vad a nedodělků“ ačkoliv zápisy z kontrolních dnů 18. 10. 2016, 25. 10. 2016 a 1. 11. 2016 uvádí vady, které požaduje objednatel – auditovaný subjekt odstranit. Vady, uvedené v těchto zápisech lze považovat za vady bránící užívání díla. Tyto vady jsou rovněž uvedeny v zápisu SO01 kontrola odstranění vad ze dne 8. 11. 2016. Na tyto vady se vztahuje ustanovení čl. 12 Smluvní pokuty uzavřené SoD.</p> <p>Nejedná se tak pouze o posun, ale i prodloužení doby realizace v rozporu se zadávací dokumentací ze dne 21. 1. 2016.</p> <p>Porušením Pravidel pro výběr dodavatelů č.j. MPO 33321/15/61100, platných od 1. 8. 2015, čl. 37 a 43 došlo ke zvýhodnění vybraného uchazeče. Zároveň byly porušeny podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta (zejména Pravidla pro výběr dodavatelů) dle Hlavy I. čl. VII., odst. 2, dále porušil Zvláštní část Hlava II. čl. 2 odst. 4 Rozhodnutí o poskytnutí dotace</p> <p>Uzavřením SoD, resp. dodatku č. 1, v rozporu se zadávacími podmínkami došlo ke změně zadávacích podmínek a zároveň k umožnění podstatné změny smlouvy. Posun a prodloužení lhůty pro plnění předmětu SoD předmětné zakázky mohl ovlivnit okruh uchazečů o veřejnou zakázku. Tato změna zadávacích podmínek představuje porušení s finančním dopadem dle Rozhodnutí EK C(2013) 9527 ve znění opravy C(2014) 7372 final ze dne 3. 10. 2014, kterým se aplikují finanční korekce na zjištění, konkrétně se jedná o bod č. 22 “Podstatná změna prvků zakázky uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách“, a zároveň umožnění podstatné změny smlouvy, přičemž oběma typům porušení odpovídá míra závažnosti vyjádřená nezpůsobilými výdaji ve výši 25% hodnoty způsobilých výdajů dané zakázky. Kategorizace nedostatků při zadávání zakázek č.j. MPO 28039/15/61100 ze dne 8. 1. 2016 se stanovením výše odvodu za porušení rozpočtové kázně výše uvedené porušení uvádí v sekci Realizace zakázky, bod 19 Podstatná změna ustanovení smlouvy, uvedených v oznámení nebo zadávací dokumentaci s korekcí 25% hodnoty zakázky, tj. částka 1 701 476,96 Kč.</p>
Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů:	1 701 476,96 Kč

Míra závažnosti zjištění:	Vysoká
Nesrovnalost:	ANO
Doporučení:	-
Stanovisko auditovaného subjektu:	Auditovaný subjekt zaslal Stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu operace OPPIK/2017/O/029 ze dne 27. 11. 2017 (dále jen „Stanovisko“), které je Přílohou č. 2 Zprávy o auditu operace.
Reakce AO/ Závěr:	Auditovaný subjekt dle svého Stanoviska vzal výše uvedené zjištění na vědomí a nebude se proti tomuto zjištění „odvolávat“, zjištění tak zůstává i ve Zprávě o auditu operace beze změn.

Číslo a název zjištění:	2	Nezpůsobilost výdajů – proplacení nerealizovaných stavebních prací a nepodporovatelných činností
Popis zjištění:	<p>Auditorský tým ověřil proplacené certifikované výdaje a zjistil následující výdaje, které neodpovídají podmínkám způsobilosti:</p> <p>A. Z důvodu nerealizování položek dle projektové dokumentace - neoznámení změny projektu.</p> <p>Ověřením výdajů uvedených v žádosti o platbu č. CZ.01.3.10/0.0/0.0/15_010/0002618/2017/001/POST (dále jen „ŽOP č. 1“) bylo auditorským týmem zjištěno, že nebyly realizovány níže uvedené položky dle projektové dokumentace:</p> <p>p.č. 59245620 Dlaždice betonová HBB 50x50x6cm šedá 5% prořez v množství 5,02m² a částce 13 629,58Kč, p.č. 596211000U00 Kladení dlažby z dlaždic beton 4hr v množství 47,64 m² v částce 7 812,14Kč,</p> <p>p.č. 564231111R00 Podklad ze šterkopísku po zhutnění tloušťky 10cm okap chodníček v množství 47,64 m² v částce 3201,07Kč,</p> <p>p.č. 132102102U00 Hloub rýh 60cm nesoud. hor. 1 a 2 ručně v množství 28,66m² v částce 10231,62Kč</p> <p>Tyto položky byly fakturovány v daňovém dokladu (faktuře) č. 3160190, který byl proplacen v rámci ŽoP č. CZ.01.3.10/0.0/0.0/15_010/0002618/2017/001/POST</p> <p>Vzhledem k tomu, že výše uvedené vyfakturované položky neodpovídají skutečně zrealizovaným položkám, byly tyto položky auditorským týmem identifikovány jako nezpůsobilé výdaje.</p> <p>Výše uvedené identifikované zjištění naplňuje definici nezpůsobilých výdajů uvedenou v kapitole 1.1 a Pravidel publicity a způsobilosti - obecná část - č.j. MPO 42978/16/61100 (platné od 5. 8. 2016) a představuje tak porušení čl. II. odst. 3 Obecné části Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MPO 66392/16/61200 ze dne 14. 12. 2016 ve znění dodatku č. 1 ze dne 6. 3. 2017.)</p> <p>B. Nezpůsobilost výdajů proplacených v rozporu s pravidly</p>	

	<p>způsobilosti uvedených pro výzvu I Úspory energie.</p> <p>Auditorskému týmu byly předloženy faktury – daňové doklady dodavatelů:</p> <p>Ing. Petr Fulneček</p> <p>Č. účetního dokladu 11/2016 v částce 7 500,00Kč bez DPH, Č. účetního dokladu 18/2016 v částce 10 000,00Kč bez DPH, Č. účetního dokladu 20/2016 v částce 30 000,00Kč bez DPH, Č. účetního dokladu 21/2016 v částce 30 000,00Kč bez DPH, Č. účetního dokladu 26/2016 v částce 30 000,00Kč bez DPH, Č. účetního dokladu 31/2016 v částce 20 000,00Kč bez DPH,</p> <p>OK.Atelier s.r.o.</p> <p>Č. účetního dokladu 16400171 v částce 12 800,00Kč bez DPH, Č. účetního dokladu 16400184 v částce 6 000,00Kč bez DPH,</p> <p>Výše uvedené daňové doklady nesplňují podmínky způsobilosti výdajů uvedené pro výzvu I Úspory energie uvedené v příloze č. 2 Vymezení způsobilých výdajů výslovně uvádí, že „způsobilými výdaji nejsou: inženýrská činnost ve výstavbě“, přičemž Ing. Petr Fulneček vykonával dle Příkazní smlouvy ze dne 15. 4. 2016 (ve znění všech dodatků) „výkon stavebně technického dozoru investora, a dále koordinátora BOZP“. Tyto činnosti jsou považovány za inženýrskou činnost dle Živnostenského zákona 455/1991 v platném znění, příloha č. 4, Živnost volná, jejíž obsahovou náplň upravuje zákon 278/2008 Sb. v platném znění následovně: „Poradenské služby technického charakteru ve specifikované oblasti činnosti, zejména ve stavebnictví.“ a „Poskytování odborné pomoci, posudků, rad, doporučení a stanovisek k zabezpečení přípravy a realizace staveb.“</p> <p>Zároveň auditorský tým uvádí, že výdaje dodavatele OK.Atelier, s.r.o. za: „vypracování zprávy z prohlídky v Administrativní budově společnosti BioVendor“ dle objednávky č. ODSL02600536“ a „vypracování posudku konstrukce k provedení zateplení administrativní budovy v areálu firmy“ dle objednávky č. ODSL02600495“ Vypracování posudků pro stavební činnosti jsou považovány za inženýrskou činnost, jak je uvedeno výše.</p> <p>Výše uvedené činnosti nesplňující podmínky způsobilosti výdajů, když za způsobilé výdaje jsou považovány:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Projektová dokumentace stavby, 2. Inženýrské sítě, 3. Rekonstrukce/modernizace (technické zhodnocení) staveb, 4. Ostatní stroje a zařízení včetně řídicího SW, 5. Náklady na zpracování energetického posudku
--	--

	Výše uvedené výdaje v celkové částce 181 174,41 Kč jsou nezpůsobilé pro podporu dle RoPD, Hlava I., čl. II Čerpání dotace, odst. 3., který stanoví, že za způsobilé výdaje lze uznat pouze ty výdaje projektu, jež splňují podmínky uvedené v Pravidlech způsobilosti a publicity, tedy i podmínky uvedené v příloze č. 2 výzvy I Úspory energie Vymezení způsobilých výdajů
Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů:	181 174,41 Kč
Míra závažnosti zjištění:	Střední
Nesrovnalost:	ANO
Doporučení:	-
Stanovisko auditovaného subjektu:	Auditovaný subjekt zaslal Stanovisko k Návrhu Zprávy o auditu operace OPPIK/2017/O/029 ze dne 27. 11. 2017 (dále jen „Stanovisko“), které je Přílohou č. 2 Zprávy o auditu operace.
Reakce AO/ Závěr:	<p>Auditovaný subjekt v rámci zaslaného Stanoviska souhlasil se zjištěním č. 2, bod A, uvedené zjištění tak zůstává i ve Zprávě o auditu operace beze změn.</p> <p>Auditovaný subjekt ve Stanovisku ke zjištění č. 2, bodu B neuvedl nové skutečnosti, které by změnily či zvrátily zjištění identifikované auditorským týmem. Přesto auditorský tým považuje za vhodné se k jednotlivým argumentům auditovaného subjektu vyjádřit.</p> <p>Auditovaný subjekt uvádí, že výdaj za inženýrskou činnost ve výstavbě schválila agentura API a MPO, tedy dva odborné orgány kontrolující způsobilost výdajů položky, přičemž je nerozporují a uznávají. Z tohoto důvodu považuje auditovaný subjekt tyto položky za způsobilé výdaje dle přílohy o způsobilosti výdajů k dané dotační výzvě.</p> <p>K tomu auditorský tým uvádí, že Auditní orgán je subjekt, který dle nařízení (EU) č. 1303/2013 ověřuje na vzorku legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisi EU, jak je uvedeno i v Oznámení o auditu operace č. OPPIK/2017/O/029 ze dne 02. 10. 2017 zaslaném auditovanému subjektu dne 02. 10. 2017. Z tohoto titulu ověřuje správnost výkonu kontrol řídicího orgánu, tudíž i MPO a zprostředkujícího subjektu API. Auditorský tým opakuje konstatování, že inženýrská činnost ve výstavbě je dle znění přílohy č. 2 Výzvy I Úspory energie, uvedená jako nezpůsobilý výdaj, tedy jako činnost nepodporovatelná z prostředků EU.</p> <p>Na základě výše uvedených skutečností zůstává zjištění č. 2, bod A a B i v rámci Zprávy o auditu operace beze změn.</p>

5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace ze dne 27. 11. 2017 písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem Zprávy o auditu operace respektive lhůta k zaujetí stanoviska byla stanovena na 10 kalendářních ode dne doručení Návrhu Zprávy o auditu operace zástupci auditovaného subjektu, tj. do 9. 12. 2017. Auditovaný subjekt stanovisko v uvedené lhůtě zaslal. Se Zjištěním č. 1 se auditovaný subjekt seznámil a nehodlá se proti němu „odvolávat“, se zjištěním č. 2, bod A se auditovaný subjekt ztotožnil. Uvedená zjištění tak zůstávají beze změny. V případě Zjištění č. 2, bod B považuje auditovaný subjekt identifikované nezpůsobilé výdaje za způsobilé s ohledem na výsledky dosud provedených kontrol z pozice API resp. MPO. Uvedená argumentace nebyla ze strany auditorského týmu akceptována a zjištění rovněž zůstává v platnosti tak, jak bylo popsáno v Návrhu zprávy o auditu.

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. Gabriela Nováková	Ing. Gabriela Nováková <small>Digitálně podepsal Ing. Gabriela Nováková DN: title=14555, c=CZ, o=MFCR, ou=5204, cn=Ing. Gabriela Nováková Datum: 2017.12.12 13:25:03 +01'00'</small>

Členové auditorského týmu	Podpis
Ing. Zbyněk Škuta	Ing. Zbyněk Škuta <small>Digitálně podepsal Ing. Zbyněk Škuta DN: title=14430, c=CZ, o=MFCR, ou=5204, cn=Ing. Zbyněk Škuta Datum: 2017.12.12 13:32:09 +01'00'</small>
Ing. Karel Khir	Ing. Karel Khir <small>Digitálně podepsal Ing. Karel Khir DN: title=15676, c=CZ, o=MFCR, ou=5207, cn=Ing. Karel Khir Datum: 2017.12.12 13:41:48 +01'00'</small>
Michaela Macalíková	Michaela Macalíková <small>Digitálně podepsal Michaela Macalíková DN: cn=Michaela Macalíková, sn=Macalíková, givenName=Michaela, c=CZ, ou=15734, ou=Letenská 15, 118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí, o=Česká republika - Ministerstvo financí, serialNumber=ICA - 10414927 Datum: 2017.12.12 13:38:32 +01'00'</small>

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
API	Agentura pro podnikání a inovace
BOZP	Bezpečnost a ochrana zdraví při práci
CBA	Nákladová analýza
CCI	Referenční číslo operačního programu
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EK	Evropská komise
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
EU	Evropská unie
GBER	Všeobecná bloková výjimka veřejné podpory
IFRS	Mezinárodní standard vedení účetnictví
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
NR	Není relevantní
OoZ	Oznámení o změně
OP PIK	Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost
PCO	Platební a certifikační orgán
PM	Projektový manažer
RoPD	Rozhodnutí o poskytnutí dotace
ŘO	Řídicí orgán
SO	Stavební objekt
SoD	Smlouva o dílo
SR	Státní rozpočet
VZ	Veřejná zakázka
ZoR	Zpráva o realizaci
ZS	Zprostředkující subjekt

PŘÍLOHA Č. 1 – SEZNAM PROVĚŘENÝCH VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

V tabulce níže je uveden seznam prověřených veřejných zakázek u zadavatele 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.	Zakázky na stavební práce, ev. č. zakázky 630789 (19. 2. 2016)	Kompletní obstarání všech prací, služeb a dodávek souvisejících se stavebními pracemi při projektu energetických úspor ve společnosti BioVendor - Laboratorní medicína a.s. Všechny postupy, požadavky a specifikace jsou uvedeny v projektové dokumentaci, které je společně s výkazem výměr přílohou č. 5 této zadávací dokumentace.	23 / 5 (4. 3. 2016), termín upraven na základě DI č. 1 10. 3. 2016 Termín upraven na základě DI č. 4 17. 3. 2016	STAVBY VANTO, s.r.o. (6 805 908,00 Kč) 1.VASTO spol. s r.o. (7 682 469,00 Kč) 3V and H, s.r.o. (8 249 999,00 Kč) CALIPSUM s.r.o. (6 998 709,00 Kč) DACH SYSTEM s.r.o. (8 115 061,00 Kč) GATLIN s.r.o. (7 101 242,00 Kč) Hrušecká stavení spol. s r.o. (7 967 353,00 Kč) K+S STAVEBNÍ, s.r.o. (9 450 188,00 Kč) KALAHA a.s.	19. 4. 2016/ 24. 5. 2016	6 805 908,00	6 805 907,84	6 805 907,84

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).

				(8 577 595,57 Kč)				
				Karnet a.s. (8 142 848,00 Kč)				
				Moravská stavební unie - MSU s.r.o. (6 946 102,00 Kč)				
				POZEMSTAV Prostějov, a.s. (7 382 550,00 Kč)				
				SASTA CZ, a.s. (10 108 575,00 Kč)				
				SKR stav, s.r.o. (7 283 461,00 Kč)				
				STAVIKA s.r.o. (9 244 995,00 Kč)				
				TIMO profistavby s.r.o. (7 856 525,00 Kč)				
				W.A.K., spol. s r.o. (7 072 184,00 Kč)				
				<i>EUbuilding a.s. (4 676 366,00 Kč)</i>				
				<i>SG STAVBY, s.r.o. (6 953 504,00 Kč)</i>				
				<i>VÁŠTAV, s.r.o. (6 499 691,00 Kč)</i>				
				<i>VHH THERMONT s.r.o. (6 737 288,00 Kč)</i>				

Př.: V průběhu auditu byly u VZ č. 1 zjištěny tyto skutečnosti:

- *opakování VZ – zadavatel obdržel neporovnatelné nabídky, soutěž zrušil a vyhlásil opětovně.*