



Ministerstvo financí
Auditní orgán



Č.j.: MFISAO-144/2017/5207-8

PID: MFCRISAO1700144008

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

Číslo auditu: OPPIK/2017/O/021

Název auditu: Energetické úspory ve společnosti MAKRO - Brno

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. 6. 2015 - 31. 5. 2016
Auditovaný subjekt:	MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o. Jeremiášova 1249/7, 155 00 Praha, Stodůlky IČO: 264 50 691
Zahájení auditu:	28. 8. 2017
Termín začátku a konce práce na místě:	14. 9. 2017
Číslo projektu:	CZ.01.3.10/0.0/0.0/15_010/0000838
Název projektu:	Energetické úspory ve společnosti MAKRO - Brno
Právní akt o poskytnutí dotace:	Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MPO 3106/17/61200 ze dne 16. 1. 2017
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Projekt fyzicky ukončen
Číslo žádosti o platbu:	CZ.01.3.10/0.0/0.0/15_010/0000838/2017/001/POST (KP0103170476)

Informace o auditorském týmu

Vedoucí auditorského týmu:	Ing. Gabriela Nováková
Členové auditorského týmu:	Ing. Karel Khir JUDr. Vratislav Hanl Michaela Macalíková

Ostatní informace

Rozdělovník:	Auditovaný subjekt Auditní orgán ŘO, PCO
Počet stran:	20
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	9
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 KE ZPRÁVĚ O AUDITU.....	19

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:

- 2 zjištění s vysokou mírou závažnosti (zjištění č. 1 a 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	55 011 500,00	
2.	Z toho:		
	<i>Veřejné finanční prostředky: 30%</i>	16 503 450,00	
	Príspevek z fondů EU: 100%	16 503 450,00	
	<i>Soukromé financování: 70%</i>	38 508 050,00	
3.	Certifikované výdaje ²	55 011 500,00	2 035 804,16
	Z toho:		
	a) způsobilé výdaje	55 011 500,00	2 035 804,16
	b) vratky a korekce	0,00	0,00
4.	Auditované výdaje³	55 011 500,00	2 035 804,16
4a.	Způsobilé certifikované výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace	4 035 290,70	149 333,53
4b.	Nezpůsobilé certifikované výdaje identifikované během tohoto auditu operace (rozdíl řádků 4. a 4a.)	50 976 209,30	1 886 470,63

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).

Na základě provedeného auditu operace byly ověřeny auditované výdaje ve výši 55 011 500,00 Kč, z toho:

- způsobilé výdaje představují 4 035 290,70 Kč a
- nezpůsobilé výdaje představují 50 976 209,30 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“),
- 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 28. 8. 2017. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny dne 14. 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. 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, Kaštanová 50/506

Popis projektu: V rámci projektu byly realizovány investice do energeticky úsporných opatření v provozovně společnosti MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o. v Brně. V rámci projektu byla na základě zpracovaných technickoekonomických rozborů a doporučení energetického auditu realizována rekonstrukce chladicí technologie s použitím nepřímého chlazení s nemrznoucí teplotnosnou látkou.

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.42320

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.makro.cz, <https://www.vhodne-uverejneni.cz/zakazka/vymena-technologie-chlazení-makro-brno>, <https://old.vestnikverejnychzakazek.cz/en/Form/Display/609522> atd.) včetně dokumentace poskytnuté ŘO, ZS či poskytovatelem dotace.

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:

- 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 (č.j. 25075/15/61100),
- 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, platné od 1. 6. 2015,
- žádost o finanční podporu 9. 6. 2016 (IS MS2014+),
- rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MPO 3106/17/61200 ze dne 16. 1. 2017,
- zpráva o realizaci,
- žádosti o platbu č. CZ.01.3.10/0.0/0.0/15_010/0000838/2017/001/POST (KP0103170476)
- účetnictví projektu, resp. účetní doklady (daňové doklady, bankovní výpisy, potvrzení úhrad bankovní institucí Československá obchodní banka a.s., účetní sestavy IFRS k projektu atd.)
- interní směrnice Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a Pořízení, evidence, inventarizace a likvidace majetku a IT Asset,
- podklady k realizované veřejné zakázce,
- stavební deník, kolaudační souhlas,
- podklady k veřejné podpoře.

Při auditu operace byly použity následující auditní techniky:

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

Seznam osob příjemce, se kterými bylo jednáno:

- 
- 

3.2 Metodika výběru vzorku v rámci auditu operace

Pro audit operace nebylo využito vzorkování. Všechny výdaje související s ŽOP č. 1 projektu 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	Bez zjištění	-
Jiná způsobilost výdajů	Bez zjištění	-
Projekty generující příjmy	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1
Veřejná podpora	Bez zjištění	-
Zjednodušené vykazování nákladů	Není relevantní	-
Veřejné zakázky	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 2
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_010/0000838/2017/001/POST	KP0103170476	1.6.2015 – 31.5.2016	4 035 290,70	50 976 209,30

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 6084,00	NR – projekt v době auditu ve fázi ukončování, cílová hodnota musí být dosažena nejpozději k 31.5.2021	NR

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Číslo a název zjištění:	1	Nezohlednění příjmů projektu dle čl. 61 nařízení (EU) č. 1303/2013
<p>Popis zjištění:</p>		<p>Auditovaný subjekt obdržel dotaci v souladu s Výzvou I programu podpory Úspory energie Ministerstva průmyslu a obchodu ze dne 29. 5. 2015, kde je v čl. 7 Forma a výše podpory stanoveno, že podpora je poskytována v souladu s článkem čl. 38 a 49 nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014 (tzv. všeobecná bloková výjimka, GBER), která umožňuje podpořit projekty subjektů, které nenaplnují definici MSP.</p> <p>Auditovanému subjektu byla jakožto velkému podniku přiznána dotace dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále jen „RoPD“) č.j. MPO 3106/17/61200 ze dne 12. 1. 2017 ve výši 30% ze způsobilých výdajů projektu částky 55 011 500,00 Kč, tj. částka 16 503 450,00 Kč.</p> <p>Nařízení (EU) č. 1303/uvádí v hlavě VII, Kapitole I, článku 61, odstavec 1, že „Tento článek se vztahuje na operace, které po dokončení vytváří čistý příjem. Pro účely tohoto článku se „čistým příjmem“ rozumí přítoky peněžních prostředků přímo od uživatelů zboží nebo služeb, které jsou poskytovány v rámci operace, například poplatky hrazené přímo uživateli za využívání infrastruktury, prodej nebo pronájem pozemků či budov nebo platby za služby po odečtení veškerých provozních nákladů a reprodukčních nákladů zařízení s krátkou životností vzniklých během příslušného období. Úspory provozních nákladů dosažené prostřednictvím operace se považují za čistý příjem, nejsou-li kompenzovány rovnocenným snížením provozních dotací.“</p> <p>Dále je problematika příjmů projektu zohledněna v RoPD, kde je uvedeno, že „výsledná míra podpory bude odvislá od stanoviska Evropské Komise o způsobu uplatnění čl. 61 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 (tzv. obecné nařízení), přičemž výše příjmů dle čl. 61 obecného nařízení se týká pouze projektů nad 1 mil. EUR celkových způsobilých výdajů generujících čisté příjmy a zároveň jsou realizovány jinými podnikatelskými subjekty než malým a středním podnikem.“</p> <p>Ke zohlednění příjmů dle čl. 61 nařízení (EU) č. 1303/2013 ke dni uzavření RoPD nedošlo.</p> <p>Auditorský tým zohlednil příjmy projektu (ve formě úspor provozních nákladů) dle finančních dat uvedených auditovaným subjektem ve Studii proveditelnosti a následně uvedených v modulu CBA v IS MS2014+ a zjistil, že projekt je možné spolufinancovat, pokud finanční čistá současná hodnota projektu nabývá záporných hodnot, tj. že došlo k finanční mezeře, kterou auditorský tým výpočtem stanovil ve výši 5 439 330,10 Kč a poskytl auditovanému subjektu na základě předběžného seznámení se zjištěním.</p> <p>Tato finanční mezera vyjadřuje „část investičních nákladů na projekt, jež nemůže být financována samotným projektem, a proto může být financována formou příspěvku“.</p> <p>Auditorský tým vyčíslil maximální možnou výši dotace ze strukturálních</p>

	<p>fondů na realizaci projektu ve výši 1 696 553,50 Kč, tj. 30% způsobilých výdajů. Rozdíl mezi poskytnutou částkou dotace 16 503 450,00 Kč a částkou, která měla být poskytnuta při zohlednění příjmů, představuje nezpůsobilý výdaj. Nezpůsobilý výdaj je vyčíslen ve výši 14 806 896,50 Kč. S výše uvedeným zjištěním se příjemce dotace seznámil v rámci zaslaného předběžného seznámení se zjištěními a to zasláním vyjádření ze dne 2. 11. 2017, kde kategoricky odmítá vyčíslené výdaje Auditorický tým posoudil, zda-li byl auditovaný subjekt seznámen s výše uvedeným článkem 61 nařízení (EU) č. 1303/2013 před podpisem RoPD a konstatuje, že auditovaný subjekt byl seznámen se zněním článku 61, neboť v žádosti o podporu ze dne 9. 6. 2016 uvedl, že „projekt nevytváří příjmy dle článku 61“, z čehož je zřejmé, že pro toto konstatování se musel se zněním tohoto článku seznámit již ve fázi zpracování žádosti o podporu. Zároveň auditovaný subjekt v oddílu „Čestná prohlášení“ Žádosti o podporu potvrdil, že „veškeré jím předložené údaje jsou pravdivé a odpovídají skutečnosti“. Auditorický tým posoudil oprávněnost poskytnutí dotace vzhledem k pravidlům operačního programu a legislativě vztahující se k dotaci, tj. i k obecnému nařízení.</p> <p>Porušením nařízení (EU) č. 1303/2013, čl. 61 a čl. VII. Krácení dotace, odst. 2 RoPD došlo k neoprávněnému proplacení dotace v celkové částce 49 572 169,90 Kč.</p>
Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů:	49 572 169,90 Kč
Míra závažnosti zjištění:	Vysoká
Nesrovnalost:	ANO
Doporučení:	-
Stanovisko auditovaného subjektu:	Auditovaný subjekt zaslal Stanovisko ke zprávě o auditu ze dne 11. 12. 2017 (dále jen Stanovisko), které je Přílohou č. 2 Zprávy o auditu operace.
Reakce AO/ Závěr:	<p>Auditovaný subjekt neuvedl ve Stanovisku skutečnosti, které by změnily či zvrátily zjištění identifikované auditorickým týmem. Přesto auditorický tým považuje za vhodné se k jednotlivým argumentům auditovaného subjektu vyjádřit.</p> <p>Auditovaný subjekt ve svém Stanovisku v bodě a) uvádí, že postupoval dle Pravidel pro žadatele a příjemce OPPIK – zvláštní část, programu Úspory Energie, Výzva I, kde je uveden pokyn, aby žadatel do příslušné kolonky uvedl, že projekt nevytváří příjmy dle čl. 61, konkrétně „<i>V programu ÚSPORY ENERGIE projekty nevytváří jiné peněžní příjmy ani příjmy dle čl. 61.</i>“ Auditorický tým k tomuto uvádí, že dle výzvy I programu podpory Úspory energie čl. 5.2 Vymezení způsobilých výdajů jsou způsobilé výdaje „<i>definovány v souladu s Nařízením Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, oddílem 7 – Podpora na ochranu životního prostředí (článek 38 Investiční podpora na opatření ke zvýšení</i></p>

energetické účinnosti)“. Stejná podmínka je uvedena i v právním aktu o poskytnutí dotace č. j. MPO 3106/17/61200 na straně č. 2, kde je výslovně uvedeno, že „V případě poskytnutí dotace v režimu veřejné podpory dle Nařízení Komise (EU) č 651/2014 ze dne 17. června 2014 (tzv. všeobecná bloková výjimka, GBER), přiznané žadateli nenaplnujícímu definici MSP dle Přílohy I tohoto nařízení, bude výsledná míra podpory (a tím i maximální částka přiznané dotace s nezbytným dopadem na rozpočet projektu uvedený dále v podmínkách tohoto Rozhodnutí) odvislá od stanoviska Evropské Komise o způsobu uplatnění čl. 61 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 (tzv. obecné nařízení)“. Auditorský tým konstatuje, že dle čl. 61 nejsou úspory nákladů vyplývající ze zvýšení energetické účinnosti vyjmuty.

Auditorský tým posoudil „rozpor“, který uvádí auditovaný subjekt v **bodě b)** svého vyjádření a konstatuje, že k žádnému rozporu nedochází. V čl. 61, odst. 8 v bodech a) - c) nařízení (EU) č. 1303/2013 se uvádí operace, u kterých není nutné zohledňovat čisté příjmy, včetně úspor provozních nákladů (čl. 61, odst. 1). Jsou to operace, které představují podporu de minimis, slučitelnou státní podporu malým a středním podnikům a slučitelnou státní podporu, v jejímž případě bylo provedeno individuální ověření potřeb. Projekt „Energetické úspory ve společnosti MAKRO – Brno“ nenaplnuje ani jeden z těchto bodů, neboť se nejedná o podporu de minimis, ani o podporu malým a středním podnikům (auditovaný subjekt je velkým podnikem) a ani nebylo provedeno individuální ověření potřeb. Z výše uvedených důvodů musí být použit čl. 61, odst. 1 u projektu auditovaného subjektu.

K **bodu c)** Stanoviska 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/021 ze dne 18. 8. 2017 zaslaném auditovanému subjektu dne 23. 8. 2017. Z tohoto titulu ověřuje správnost výkonu kontrol řídicího orgánu, tudíž i MPO.

Auditorský tým k poslednímu **bodu d)** uvádí, že se problematikou výkladu článku 61 Nařízení (EU) 1303//2013 zabýval velmi detailně. Při svém posuzování, zda-li měly být příjmy dle čl. 61 zohledněny při stanovení míry podpory, vycházel auditorský tým z metodiky platné v časovém období, kdy byla míra podpory stanovena ŘO. Dále auditorský tým posoudil, zda-li existuje možnost, že bude dle auditovaného subjektu „sporný výklad“ úspor provozních nákladů jako příjmů projektu upraven EK. S ohledem na informaci, tzv. Omnibusu (WK 14036-17), která by měla pravděpodobně vejít v platnost v r. 2018 a upravit výklad pojmu „úspory energií“ způsobem, aby projekty, které budou vykazovat úspory provozních nákladů, pak tyto úspory se pravděpodobně nebudou považovat za příjmy projektů. Toto znění však k datu vydání této zprávy o auditu není platné.

ŘO nezohlednil při stanovení míry podpory auditovanému subjektu výsledky zjednodušené CBA analýzy, respektive nezohlednil nutné potřeby financování.

Auditovaný subjekt v rámci Stanoviska nedoložil žádné nové skutečnosti,

	<p>kteř by mohly zjištění, uvedené v Návrhu Zprávy o auditu operace, změnit či zvrátit a zjištění tak zůstává i ve Zprávě o auditu operace beze změn.</p>
--	---

Číslo a název zjištění:	2	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 (Zdeněk Daněk, IČO 152 57 851) tím, že mu umožnil dokončit dílo v delším termínu, než se zavázal v podané nabídce a v požadavcích uvedených v zadávací dokumentaci. V důsledku toho zadavatel znevýhodnil ostatní potenciální uchazeče, kteří při svém rozhodování o účasti v zadávacím řízení nepochybně museli vycházet pouze z původně stanovených zadávacích podmínek, a tím také došlo k zdeformování veřejné zakázky, neboť byla omezena hospodářská soutěž a konkurenční prostředí.</p> <p>Auditovaný subjekt zadal v otevřeném řízení veřejnou zakázku na dodávku a montáž technologie chlazení pro svou provozovnu v Brně ulice Kaštanová (ev. č. zakázky na www.vestnikverejnychzakazek.cz 520564) spolufinancovanou z prostředků EU, dle Pravidel pro výběr dodavatelů č.j. MPO33321/15/61100 s platností od 1. 8. 2015.</p> <p>V návrhu SoD uvedeném jako příloha č. 3 Zadávací dokumentace ze dne 18. 8. 2015 jsou v čl. V. Doba a místo plnění následující údaje:</p> <p>Předání a převzetí staveniště: 1. 12. 2015 Zahájení realizace díla: 1. 12. 2015 Dokončení díla: 30. 3. 2016 Předání a převzetí díla: 31. 3. 2016</p> <p>SoD se zhotovitelem Zdeňkem Daňkem byla uzavřena dne 8. 1. 2016 (na SoD uvedeno datum 8.1.2015 – formální pochybení vyhotovitele smlouvy opravené v dodatku č. 1 SoD ze dne 31.5.2016) a obsahuje v čl. V. Doba a místo plnění údaje:</p> <p>Předání a převzetí staveniště: 18. 1. 2016 Zahájení realizace díla: 18. 1. 2016 Dokončení díla: 31. 5. 2016 Předání a převzetí díla: 31. 5. 2016</p> <p>Auditorský tým posuzoval dobu realizace zakázky, kdy původně bylo uvažováno o zahájení realizace díla 1. 12. 2016 a ukončení a předání díla 31. 3. 2016, tj. 121 dnů realizace. Sjednaná doba realizace v SoD byla však prodloužena na 134 dnů (při zahájení 18.1.2016 a dokončení a předání díla 31.5.2016). Nejedná se tak pouze o posun, ale i prodloužení doby realizace v rozporu se zadávací dokumentací ze dne 18. 8. 2015.</p> <p>Auditorský tým dále posuzoval důvody, které mohly vést auditovaný subjekt – zadavatele k posunutí termínu realizace. Zkoumal tedy vliv nabídky, konkrétně vyšší nabídkové ceny na možné nepřijetí nabídky. Auditorský tým posoudil, zda nabídková cena uchazeče Zdeněk Daněk</p>

	<p>byla výrazně v rozporu s předpokládanou cenou projektanta, která činí 56 976 381,00 Kč. Nabídková cena Zdeňka Daňka činí 56 954 749,50 Kč. Tyto ceny se liší o 21 631,50 Kč. Dále v dokumentech – č. 14 vložených v IS MS 2014+ dne 13. 5. 2016, kdy auditovaný subjekt konstatoval, že „Vítězná nabídka výběrového řízení pak doslova potvrzuje, že předpokládaný rozpočet byl nastaven naprosto realisticky, když rozdíl mezi cenou uvedenou v projektové žádosti a cenou vysoutěženou činí pouhá 4%(!)“. Auditorský tým nespátřuje v tomto zanedbatelném rozdílu důvod posunu realizace zakázky.</p> <p>S výše uvedeným zjištěním se příjemce dotace seznámil v rámci zasláního předběžného seznámení se zjištěním, a to zasláním reakce ze dne 18. 10. 2017. Neuvedl však žádné objektivní nepředvídané okolnosti, které by byly důvodem k prodloužení termínu realizace dodávky.</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 povinnosti čl. VII. Krácení dotace, odst. 2 RoPD.</p> <p>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“, kterému odpovídá míra závažnosti vyjádřená nezpůsobitelnými výdaji ve výši 25% hodnoty způsobilých výdajů dané zakázky ze způsobilých výdajů projektu připadajících na část zakázky, tj. z částky 54 630 110,00 Kč, přičemž část nezpůsobilých výdajů je vyjádřena částkou 13 657 527,50 Kč.</p> <p>Avšak při zohlednění celkových způsobilých výdajů na projekt připadající na finanční mezeru/očištěné o příjmy v rámci zjištění číslo 1 činí tato hodnota 1 404 039,40 Kč.</p>
Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů:	1 404 039,40 Kč
Míra závažnosti zjištění:	Vysoká
Nesrovnalost:	ANO
Doporučení:	-
Stanovisko auditovaného subjektu:	Auditovaný subjekt zaslal Stanovisko ke zprávě o auditu ze dne 11. 12. 2017 (dále jen Stanovisko), které je Přílohou č. 2 Zprávy o auditu operace.
Reakce AO/ Závěr:	Auditovaný subjekt ve svém Stanovisku uvádí, že bylo v „ <i>období Velikonoc striktně dáno pozastavení veškerých prací v době od 16. 3. 2016 do 1. 4. 2016, tedy po dobu plných 16dní.</i> “ Toto tvrzení však zcela nekoresponduje se zápisy ve stavebním deníku (č. 2, strany 1368272 – 1368280 a stavební deník č. 3, strany 1529201 – 1529205) a montážním

	<p>deníku (č. 2, strana 2430375) v tomto časovém rozmezí, dle denních zápisů práce, a to jak stavební, tak montážní, nebyly přerušeny. Tvrzení auditovaného subjektu považujeme tedy za zcela účelové. Doba realizace zakázky, 134 dnů, kterou auditorský tým ověřil, tak zůstává nezměněna a je v rozporu s původně uvažovanou, tj. 121 dnů realizace.</p> <p>Posun realizace plnění dodávky z důvodu „přenastavení finančních toků“ nebyl auditovaným subjektem dále rozporován. Přičemž posun termínu nebyl řádně odůvodněn a podložen, tj. ani řešením personálních záležitostí auditovaného subjektu.</p> <p>Auditovaný subjekt v rámci Stanoviska nedoložil žádné nové skutečnosti, které by mohly zjištění, uvedené v Návrhu Zprávy o auditu operace, změnit či zvrátit a zjištění tak zůstává i ve Zprávě 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 dnů ode dne doručení Návrhu Zprávy o auditu operace zástupci auditovaného subjektu, tj. do 09. 12. 2017. Auditovaný subjekt stanovisko v uvedené lhůtě zaslal. Se Zjištěním č. 1 a 2 se auditovaný subjekt neztotožnil. U zjištění č. 1 použil argumentaci, která byla auditorskému týmu zaslána v podobě Vyjádření k předběžnému seznámení se zjištěním. Ke zjištění č. 2 uvedl argumentaci, která je v rozporu s dokumentací, kterou má auditorský tým k dispozici a považuje ji tedy za zcela účelovou. Uvedená argumentace nebyla ze strany auditorského týmu akceptována a zjištění zůstávají 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	

Členové auditorského týmu	Podpis
Ing. Karel Khir	
JUDr. Vratislav Hanl	t. č. nepřítomen
Michaela Macalíková	

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CBA	Nákladová analýza
CCI	Referenční číslo operačního programu
ČR	Česká republika
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
OP PIK	Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost
PCO	Platební a certifikační orgán
RoPD	Rozhodnutí o poskytnutí dotace
ŘO	Řídicí orgán
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/ dodatku ke smlouvě	Cena v Kč bez DPH		
						smluvní	skutečně uhrazená za auditované období	celková uhrazená ⁶
1.	Zakázka na dodávky, ev. č. zakázky 520564 (20. 08. 2015)	Dodávka a montáž technologie chlazení	1 / 0 (01.10.2015)	Zdeněk Daněk (56 954 749,50 Kč)	08. 01. 2016 Dodatek č.1 ze dne 31. 05. 2016	56 654 975,50	56 654 975,50	56 654 975,50

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

- *Využitá možnost jednání o ceně dle Příručky pro výběr dodavatele a sjednána sleva 0,5% z nabídkové ceny.*

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).