



Ministerstvo financí
Auditní orgán



Č.j.: MFISAO-41/2017/5204-9

PID: MFCRISAO1700041009

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

Číslo auditu: OPTP/2017/O/005

Název auditu: Zajištění vývoje, rozvoje, provozu a správy systému "IS ESF 2014+" včetně souvisejících služeb a portálového frameworku pro esfc.cz

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 Technická pomoc
CCI:	2014CZ16CFTA001
Auditované období ¹ :	1. 1. 2016 - 30. 6. 2016
Auditovaný subjekt:	Ministerstvo práce a sociálních věcí Na Poříčním právu 376/1, 12800 Praha, Nové Město IČO: 00551023
Termín začátku a konce práce na místě:	6. 3. 2017 - 3. 4. 2017
Číslo projektu:	CZ.08.2.125/0.0/0.0/15_002/0000025
Název projektu:	Zajištění vývoje, rozvoje, provozu a správy systému "IS ESF 2014+" včetně souvisejících služeb a portálového frameworku pro esfcr.cz
Právní akt o poskytnutí dotace:	Dopis ředitele Řídícího orgánu OPTP čj. 27523/2016-91/1 ze dne 29. 06. 2016 vč. Podmínek realizace projektu
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Projekt v realizaci
Číslo žádosti o platbu:	CZ.08.2.125/0.0/0.0/15_002/0000025/2016/001/POST (KP0103160294)

Informace o auditorském týmu

Vedoucí auditorského týmu:	Ing. Jana Vávrová
Člen auditorského týmu:	Ing. Petr Vlk

Ostatní informace

Rozdělovník:	Auditovaný subjekt Auditní orgán ŘO, PCO
Počet stran:	24
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.....	7
3. AUDITNÍ PRÁCE	8
3.1 Metody a postupy auditní práce.....	8
3.2 Provedená auditní práce.....	9
4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ.....	10
5. DOKONČENÍ AUDITU.....	15
6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU.....	16
7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	17
PŘÍLOHA Č. 1 – SEZNAM PROVĚŘENÝCH VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK.....	18
PŘÍLOHA Č. 2 – STANOVISKO AUDITOVANÉ OSOBY	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 byla identifikována celkem 2 zjištění, z toho:

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

Zjištění jsou podrobněji popsána v kap. 4 Podrobné zprávy.

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		Celkem za projekt (Kč)	Celkem za projekt (€)
1.	Způsobilé výdaje projektu dle právního aktu o poskytnutí dotace	46 723 545,00	1 729 092,78
2.	Z toho: <i>Veřejné finanční prostředky: 100%</i>	46 723 545,00	1 729 092,78
	a) Příspěvek z fondů EU: 85%	39 715 013,25	1 469 728,86
	b) Finanční prostředky SR: 15%	7 008 531,75	259 363,92
3.	Certifikované výdaje ² Z toho:	12 336 192,50	456 524,04
	a) způsobilé výdaje	12 336 192,50	456 524,04
	b) vratky a korekce	0,00	0,00
4.	Auditované výdaje³	12 336 192,50	456 524,04
4a.	Způsobilé certifikované výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace	11 286 759,45	417 718,71
4b.	Nezpůsobilé certifikované výdaje identifikované během tohoto auditu operace (rozdíl řádků 4. a 4a.)	1 049 433,05	38 805,33

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

3. CELKOVÝ ZÁVĚR

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

1. na vhodném vzorku ověřil legalitu a správnost výdajů 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,
 - b) výdaje vykazané Komisi odpovídají účetním záznamům a požadované podklady dokládají adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 s výjimkou zjištění č. 1 a zjištění č. 2.
2. příspěvek z veřejných zdrojů byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

² Certifikované výdaje dle ŽoP/ projektu za auditované období.

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

Na základě provedeního auditu operace byly ověřeny celkové certifikované výdaje ve výši **12 336 192,50 Kč**, z toho:

- způsobilé výdaje představují **11 286 759,45 Kč** a
- nezpůsobilé výdaje představují **1 049 433,05 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,
- 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. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (dále jen rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, 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.

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 21. 3. 2017. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny od 21. 3. 2017 do 3. 4. 2017. V průběhu auditu došlo ke změně vedoucího

auditorského týmu na základě Dodatku č. 1 k Pověření č. 034/17 ze dne 2. 5. 2017. Cílem auditu bylo přezkoumat, zda:

1. na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisi, včetně těchto skutečností:
 - a) operace byla vybrána v souladu s kritérii výběru pro operační program, operace nebyla fyzicky dokončená nebo plně provedená před tím, než příjemce podal žádost o financování v rámci operačního programu, operace byla provedena v souladu s rozhodnutím o schválení a splňovala v době auditu veškeré platné podmínky, pokud jde o funkčnost, použití a cíle, které mají být dosaženy,
 - b) výdaje vykázané Komisi odpovídají účetním záznamům a požadované podklady dokládají adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014.
2. příspěvek z veřejných zdrojů příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

Popis auditované operace / výdaje

Místo realizace:	Praha
Popis projektu:	Hlavním účelem projektu je zajistit kompletní vývoj, další rozvoj, provoz a správu informačního systému "IS ESF 2014+", který je určený jako subsystém jednotného monitorovacího systému MS2014+ sloužící pro evidenci, monitorování a evaluace efektivnosti podpořených osob z operačních programů Evropského sociálního fondu. Součástí projektu je také zajištění dodání a podpory pro společnou technologickou platformu - tzv. portálový framework, který bude základem služeb informačního systému ESF v ČR.
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 (IS MS2014+, IS VZ US, www.strukturalni-fondy.cz/optp, atd.).

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,
- manuály a příručky pro žadatele/ příjemce,
- žádost o finanční podporu (IS MS2014+),
- právní akt o poskytnutí dotace,
- zpráva o realizaci,

- žádost o platbu vč. soupisky dokladů,
- účetnictví projektu, resp. účetní doklady (faktury vč. příloh, bankovní výpisy, tiskové účetní sestavy k projektu atd.),
- interní směrnice (Příkaz ministryně č. 15/2016 - Spisový řád a Skartační řád MPSV, Příkaz ministryně č. 14/2014 - Oběh účetních dokladů na MPSV, Bezpečnostní směrnice pro činnost bezpečnostního správce IS ESF 2014+ verze 1.00.02, Analýza souladu s požadavky zákona o kybernetické bezpečnosti atd.),
- podklady k veřejné zakázce.

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 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. 1
Projekty generující příjmy	Není relevantní	-
Veřejná podpora	Není relevantní	-
Zjednodušené vykazování nákladů	Není relevantní	-
Veřejné zakázky	Není relevantní	-
Audit trail	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1 a č. 2

Oblast přezkoumání auditu	Závěr za oblast auditu	Reference na zjištění auditu
Publicita a informování	Bez zjištění	-
Plnění indikátorů	Bez zjištění	-
Finanční nástroje	Není relevantní	-
Environmentální pravidla	Není relevantní	-
Rovné příležitosti	Není relevantní	-

Detail auditovaných výdajů je shrnut v následující tabulce:

Žádost o platbu			Způsobilé výdaje dle auditu operace (Kč)	Nezpůsobilé výdaje dle auditu operace
Číslo	KP	Období		
CZ.08.2.125/0.0/0.0/15_002/000025/2016/001/POŠT	KP0103160294	1. 1. 2016 - 1. 7. 2016	11 286 759,45	1 049 433,05
Celkové auditované výdaje:			11 286 759,45	1 049 433,05

Přezkoumání monitorovacích indikátorů projektu uvádí následující tabulka:

Celkové cílové hodnoty	Vykázaná míra naplnění	Míra naplnění dle auditu
Měrná jednotka: Počet uživatelů informačního systému - Kód indikátoru: 83200 cílová 500	Dosažená hodnota kumulativně: 379	K 1. 7. 2016 byla dosažena kumulativní hodnota 379, k datu auditu na místě byla kumulativní hodnota 2980 uživatelů.
Měrná jednotka: Počet vytvořených interface (rozhraní) - Kód indikátoru: 83100 Cílová 3	Dosažená hodnota kumulativně: 4	K 1. 7. 2016 byla kumulativní hodnota dosažena.

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Číslo a název zjištění:	1	Nesprávný způsob financování pořizovaného dlouhodobého nehmotného majetku v rozporu s rozpočtovými pravidly a nesprávně zachycení tohoto majetku v účetnictví příjemce.
Popis zjištění:	Předmětem plnění veřejné zakázky byl návrh řešení, vytvoření a rozvoj informačního systému ESF 2014+, včetně jeho podpory a provozu a dále dodání a provoz jednotného technologického rámce (portálový framework). Ze zadávací dokumentace a jejích příloh vyplývá, že se jednalo o vytvoření informačního systému pro potřeby reportingu ESF projektů v souladu s požadavky EK. Provoz a rozvoj IS ESF2014+ je nastaven do roku 2023.	

Jedná se tedy o informační systém, jehož pořizovací cena byla vyšší než 60 000 Kč bez DPH a doba použitelnosti delší než jeden rok, který proto měl být zaúčtován jako Dlouhodobý nehmotný majetek na účet 013 – Software, rozpočtová položka 611 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku.

Auditovaný subjekt nesprávně účtoval pořízený majetek (informační systém) přímo do nákladů na účet 518 – Ostatní služby, rozpočtová položka 5169 - Nákup ostatních služeb.

Tímto postupem došlo k porušení § 24-28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a dále k porušení vyhlášky č. 410/2009 Sb., ze dne 11. listopadu 2009 v platném znění, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, která v § 11 definuje Dlouhodobý nehmotný majetek: „Položka „A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč. Dále tato položka obsahuje povolenky na emise a preferenční limity. Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.“

Ze smlouvy uzavřené s dodavatelem jasně vyplývá, že bylo vytvořeno dílo, na které dodavatel poskytl auditovanému subjektu záruku, a předává mu dílčí plnění do vlastnictví.

Ve Smlouvě v článku 13 „Zdrojový kód“ je uvedeno: „13.1 Nestanoví-li tato Smlouva jinak, zejména v odst. 14.3.7 níže, je Poskytovatel povinen nejpozději v okamžiku jeho akceptace předat Objednateli zdrojový kód každého jednotlivého dílčího plnění tvořícího Systém, které je počítačovým programem.

13.3 Poskytovatel je povinen předat Objednateli dokumentovaný zdrojový kód nebo dokumentovanou změnu zdrojového kódu nejpozději v den předání a převzetí příslušného plnění podle této Smlouvy.

13.4 Poskytovatel bere na vědomí, že Objednatel může zdrojový kód dle odst. 13.1 či jeho změny neomezeně sdílet s ostatními subjekty veřejné správy či jejich dodavateli nebo jej uveřejnit.“

Ve Smlouvě v článku 14 „Vlastnické právo a užívací práva“ je uvedeno: „14.1 V případě, že součástí plnění Poskytovatele podle této Smlouvy jsou movité věci, které se mají stát vlastnictvím Objednatele, nabývá Objednatel vlastnické právo k těmto věcem dnem předání takového plnění Objednateli na základě písemného protokolu podepsaného oprávněnými osobami obou smluvních stran. Nebezpečí škody na předaných věcech přechází na Objednatele okamžikem jejich faktického předání do dispozice Objednatele, pokud o takovém předání byl sepsán písemný záznam podepsaný oprávněnými osobami stran“.

Ve Smlouvě v článku 15 „Záruka“ je uvedeno: „Poskytovatel poskytuje záruku, že každá část Díla má ke dni její akceptace funkční vlastnosti stanovené touto Smlouvou, zejména v Návrhu realizace, a je způsobilá k použití pro účely stanovené v této Smlouvě nebo v souladu s touto Smlouvou. Dále Poskytovatel poskytuje Objednateli záruku, že pokud mají

	<p><i>být na základě Služeb rozvoje rozšířeny či upraveny funkční vlastnosti Systému, budou výsledné vlastnosti v souladu se zadáním Objednatele a Systém si zachová svoji použitelnost“.</i></p> <p>Auditovaný subjekt předložil Žádost o podporu dne 11. 1. 2016 na <u>neinvestiční projekt</u>. Následně bylo provedeno hodnocení žádosti o podporu a celý projekt schválen jako neinvestiční s chybně zavedeným finančním plánem.</p> <p>V průběhu realizace projektu byly výdaje za dílo - investiční výdaje - financovány z běžných neinvestičních výdajů, tím došlo k porušení § 2 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, kdy nebylo uplatňováno jednotné třídění výdajů stanovené vyhláškou ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě tím, že příjemce stanovil charakter výdaje jako Podseskupení položek 516 – Nákup služeb, přičemž skutečný charakter výdaje byl Podseskupení položek 611 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku.</p> <p>Současně došlo k porušení zákona o účetnictví v tom smyslu, že účetnictví nepodává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví, neboť pořizovaný dlouhodobý majetek nebyl zařazen do evidence majetku na příslušné majetkové účty.</p> <p>Tímto postupem auditovaný subjekt porušil „Podmínky realizace projektu OPTP“ ze dne 29. 6. 2016, konkrétně Část III, bod 7 „Příjemce, který vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zajistí jednoznačné přiřazení účetních položek ke konkrétnímu projektu, tj. zejména výnosů a nákladů a zařazení do evidence majetku (u příjemce postupujících podle § 38a zákona o účetnictví se jedná o přiřazení zejména příjmů a výdajů a zařazení do evidence majetku)“.</p> <p>S ohledem na skutečnost, že auditovaný subjekt porušil pouze národní legislativu bez dopadu na rozpočet EU se dle čl. 31 nařízení 480/2014 ze dne 3. 3. 2014, kterým se doplňuje nařízení č. 1303/2013 ze dne 17. 12. 2013, auditorský tým stanoví finanční opravu dle odst. 3 písm. c) ve výši 10 %. Při stanovení výše finanční opravy auditorský tým vycházel ze zásady proporcionality a zohlednil závažnost daného zjištění, které nezpůsobuje neplatnost celé operace.</p> <p>Na základě výše uvedeného jsou nezpůsobilé auditované certifikované výdaje ve výši 1 049 433,05 Kč, které se vztahují k žádosti o platbu č. 1 (CZ.08.2.125/0.0/0.0/15_002/0000025/2016/001/POST) a k fakturám za služby rozvoje č. 12225/2016, 12224/2016, 12737/2016, 12220/2016, 12219/2016, 12739/2016, 12222/2016 a 12738/2016.</p> <p>ŘO je povinen provést finanční korekci veškerých investičních výdajů uplatněných na vytvoření informačního systému, které byly nebo budou nárokovány v jednotlivých žádostech o platbu a nebudou zaúčtovány v souladu se zákonem.</p>
Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů v Kč:	1 049 433,05 Kč
Míra závažnosti	Vysoká

zjištění:	
Nesrovnalost:	ANO
Doporučení:	<p>Auditorský tým doporučuje zařadit pořízený majetek a evidovat jej v účetnictví podle jeho charakteru v souladu se zákonem o účetnictví a zajistit financování pořízeného majetku z investičních prostředků dle jeho povahy a v souladu s platnou legislativou.</p> <p>Dále auditorský tým doporučuje provést změnu projektu a opravit finanční plán tak, aby byly správně členěny položky rozpočtu na investiční a neinvestiční.</p> <p>Plnění doporučení bude ověřeno v rámci následujících auditů vykonaných u projektu v programovém období 2014 – 2020.</p>
Stanovisko auditovaného subjektu:	Stanovisko auditovaného subjektu viz příloha č. 2 této Zprávy.
Reakce AO/ Závěr:	<p>Vyjádření k bodu 1 Stanoviska</p> <p>Auditorský tým v Návrhu zprávy doporučil auditovanému subjektu „provést změnu projektu a opravit finanční plán tak, aby byly správně členěny položky rozpočtu na investiční a neinvestiční“. V bodě 1 svého stanoviska k tomuto auditovaný subjekt uvádí: „domníváme se, že by bylo vhodné, aby došlo ke zpětné úpravě rozpočtu schváleného projektu“. Z uvedeného vyplývá, že zatím auditovaný subjekt neprovedl konkrétní kroky k této úpravě (auditorským týmem bylo prověřeno v IS MS14+ v modulu Interní depeše).</p> <p>Auditorský tým nemůže souhlasit s tvrzením příjemce, že provedením úpravy rozpočtu by veškeré již vynaložené náklady na projekt byly způsobilé. Důvodem je, že přeúčtování za auditované období již není možné, neboť se jedná o rok 2016, který je účetně uzavřen a nelze zpětně vytvořit položky, na které by bylo možné přeúčtovat korekci dotčené investiční náklady (jak potvrdil při projednávání předběžných zjištění i sám příjemce). Uvedená úprava je nutná pro možnost uznání jako způsobilých výdajů za etapy budoucí, příp. za etapy, kde je uskutečnitelné přeúčtování a rozdělení výdajů na investiční a neinvestiční.</p> <p>Auditorský tým může za způsobilé uznat pouze ty výdaje, u kterých příjemce doložil, že již došlo k jejich přeúčtování a tím zavedení do majetku příjemce.</p> <p>Vyjádření k bodu 2 Stanoviska</p> <p>Auditorský tým přezkoumal vyjádření příjemce týkající se služeb systémové integrace. Po objasnění povahy poskytnutých služeb systémové integrace, kdy příjemce argumentoval, že se jedná o činnosti pro případný další rozvoj systému a výstupy těchto služeb slouží jako podklad pro rozhodování o rozvoji a jako potenciální příprava takového rozvoje, auditorský tým akceptuje tuto část námitky a souhlasí s vyjmutím výdajů za služby systémové integrace z nezpůsobilých výdajů vztahující se k fakturám v ŽOP č. CZ.08.2.125/0.0/0.0/15_002/0000025/2016/001/POST uvedeným v soupisce dokladů pod pořadovým č. 9 (číslo dokladu dodavatele 12221/2016) v hodnotě 995 890,50 Kč a č. 10 (číslo dokladu dodavatele</p>

	<p>12223/2016) v hodnotě 845 971,50 Kč. Celkové auditované certifikované nezpůsobilé výdaje se snižují za výše uvedené faktury dodavatele o částku 184 186,20 Kč.</p> <p>Vyjádření k bodu 3 Stanoviska</p> <p>Poskytování peněžních prostředků příjemci na základě právního aktu jako základního dokumentu je vázáno plněním Podmínek realizace projektu, kde jsou uvedeny povinnosti příjemce a rovněž výše sankcí při jejich případném porušení.</p> <p>Jak bylo uvedeno v Návrhu zprávy, příjemce porušil nesprávným vedením účetnictví část III Podmínek, bod 7. Za toto porušení je v části III Podmínek v bodě 13 písm. d) stanovena sankce ve výši 10 %.</p> <p>Výše finanční opravy stanovená auditorským týmem na základě proporcionality odpovídá výši opravy stanovené za toto porušení právním aktem.</p> <p>Závěr:</p> <p>Auditorský tým po posouzení stanoviska auditovaného subjektu mění část zjištění č. 1 „Na základě výše uvedeného jsou nezpůsobilé auditované certifikované výdaje ve výši 1 233 619,25 Kč, které se vztahují k žádosti o platbu č. 1 (CZ.08.2.125/0.0/0.0/15_002/0000025/2016/001/POST) a k fakturám č. 12225/2016, 12224/2016, 12737/2016, 12220/2016, 12219/2016, 12739/2016, 12222/2016, 12738/2016, 12221/2016 a 12223/2016“ následovně:</p> <p>Na základě výše uvedeného jsou nezpůsobilé auditované certifikované výdaje ve výši 1 049 433,05 Kč, které se vztahují k žádosti o platbu č. 1 (CZ.08.2.125/0.0/0.0/15_002/0000025/2016/001/POST) a k fakturám za služby rozvoje č. 12225/2016, 12224/2016, 12737/2016, 12220/2016, 12219/2016, 12739/2016, 12222/2016 a 12738/2016.</p> <p>V ostatních částech zůstává Zjištění č. 1 nezměněno, neboť auditovaný subjekt nedoložil žádné další skutečnosti, které by mohly vést ke změně zjištění.</p>
--	---

Číslo a název zjištění:	2	Nedostatečný audit trail - nevložení skenů originálů dokumentů do IS MS2014+, resp. do IS KP14+ příjemcem
Popis zjištění:	<p>Auditorský tým v průběhu auditu zjistil, že v IS MS2014+ v záložce Veřejné zakázky nejsou uloženy všechny skeny originálů dokumentů, které se vztahují k veřejné zakázce realizované v projektu.</p> <p>Tím došlo k nedodržení pravidel stanovených v řídicím dokumentu Pravidla pro žadatele a příjemce OPTP 2014-2020, příloha č. 11 - Pravidla způsobilosti a dokladování, kde je uvedeno:</p> <p>„2.3 Nákup služeb</p> <p><i>Způsobilost nákupu služeb je dokladována následujícími doklady:</i></p> <p>Doklady k VŘ/ZŘ – veškerá dokumentace k VŘ/ZŘ bude nahrána v modulu Veřejné zakázky v MS2014+, a proto nebude požadována k dokladování způsobilosti výdajů při kontrole ZŽoP/Soupisky.</p> <p>2.4 Pořízení majetku a spotřebního materiálu</p> <p><i>Způsobilost pořízení majetku a spotřebního materiálu je dokladována</i></p>	

	<p><i>následujícími doklady:</i> Doklady k VŘ/ZŘ – veškerá dokumentace k VŘ/ZŘ byla nahrána v modulu Veřejné zakázky v MS2014+, a proto nebude požadována k dokladování způsobilosti výdajů při kontrole ZŽoP/Soupisky.“, Předmětné zjištění je bez finančního dopadu, protože auditorský tým mohl výdaje ověřit na originálech příjemcem předložených dokumentů během auditu na místě a tudíž provedl audit v plném rozsahu, tj. ověřil způsobilost všech dotčených výdajů.</p>
Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů v Kč:	0,00
Míra závažnosti zjištění:	Nízká
Nesrovnalost:	NE
Doporučení:	<p>Doplnit do IS KP14+ veškerou chybějící dokumentaci vztahující se k předmětné VZ. Plnění doporučení bude ověřeno v rámci následujících auditů vykonaných u projektu v programovém období 2014 – 2020.</p>
Stanovisko auditovaného subjektu:	K tomuto zjištění se auditovaný subjekt v zaslaném stanovisku nevyjádřil.
Reakce AO/ Závěr:	Zjištění zůstává nezměněno.

5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace ze dne 29. 5. 2017 písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem Zprávy o auditu operace respektive lhůta k zaujetí stanoviska stanovená na 10 kalendářních dní ode dne doručení Návrhu Zprávy o auditu operace zástupci auditovaného subjektu byla na žádost auditovaného subjektu prodloužena, a to do 19. 6. 2017.

Auditovaný subjekt stanovisko v uvedené lhůtě zaslal. Auditorský tým toto stanovisko posoudil a u Zjištění č. 1 akceptoval námitku příjemce v části týkající se způsobilosti nákladů na služby systémové integrace. V tomto smyslu došlo ke změně v textu zjištění a zároveň ve výši nezpůsobilých výdajů, jak je uvedeno u Zjištění č. 1 v části Reakce AO. Tato změna nemá vliv na podstatu zjištění.

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. Jana Vávrová	

Členové auditorského týmu	Podpis
Ing. Petr Vlk	

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CCI	Referenční číslo operačního programu
ČR	Česká republika
ČUS	Český účetní standart
DPH	Daň z přidané hodnoty
EK	Evropská komise
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
EU	Evropská unie
IS	Informační systém
ISPPIA	Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
IS ESF 2014+	Informační systém
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
ISVZ	Informační systém veřejných zakázek
MS2014+	Monitorovací systém pro sledování realizace evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014–2020
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
OP TP	Operační program Technická pomoc
PCO	Platební a certifikační orgán
ŘO	Řídicí orgán
SR	Státní rozpočet
VZ	Veřejná zakázka
VŘ/ZŘ	Výběrové řízení/zadávací řízení
ZoÚ	Zákon o účetnictví
ZoR	Zpráva o realizaci
ZS	Zprostředkující subjekt
ŽoP	Žádost o platbu

PŘÍLOHA Č. 1 – SEZNAM PROVĚŘENÝCH VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

V tabulce níže je uveden seznam prověřených veřejných zakázek u veřejného zadavatele 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 s/bez DPH		
						smluvní	skutečně uhrazená za auditované období	celková uhrazená ⁶
1.	Otevřené řízení, Zakázka na služby, (Nadlimitní zakázka), ev. č. zakázky 369130 (23. 1. 2014)	Předmětem veřejné zakázky je návrh, vytvoření aplikačního rámce pro publikaci informací o ESF projektech, dodávka SW produktů nezbytných pro běh řešení, zajištění HW infrastruktury pro provoz řešení a následná soustředěná podpora provozu řešení a provoz komplexního systému IS ESF 2014+, který zajistí sběr dat o jednotlivých osobách podpořených z ESF v období 2014-2020 v rozsahu předepsaném evropskými předpisy, přičemž umožní využití dat evidovaných v rámci činnosti stávajících agend IS PSV a pro údaje neevidované v IS PSV umožní sběr na úrovni realizátorů jednotlivých projektů. Dále jsou součástí předmětu zakázky služby architekta a	16 / 9 (19. 8. 2014)	ASD Software, s.r.o. (29 120 000,00 Vybraný dodavatel) Cappgemini Czech Republic s.r.o. (34 808 000,00) TESCO SW a.s. (35 675 000,00) AQUASOFT spol. s r.o. (22 800 000,00) OKsystem a.s. (34 978 000,00) IBM Česká republika spol. s.r.o. (59 948 961,68) ICZ a.s. (54 821 700,00) <i>Vyřazení uchazeči:</i> <i>Itelligence, a.s</i> <i>(31 844 000,00)</i> <i>S&T CZ s.r.o.</i> <i>(36 641 900,00)</i> <i>VÍTKOVICE IT SOLUTIONS a.s. (38 796 358,51)</i>	Smlouva o vytvoření IS ESF 2014+ a poskytování souvisejících služeb ze dne 27. 4. 2015	35 235 200,0 Kč vč. DPH/ 29 120 000,0 Kč bez DPH	10 195 200,00 Kč bez DPH/ 12 336 92,50 Kč vč. DPH	Projekt ve fázi realizace Ke dni 28. 2. 2017 Proplaceno celkem 39 985 222,00 Kč vč. DPH.

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).

		systemového integrátora související s integrací a konsolidací současných webových aplikací zadavatele a jejich dalšího funkčního rozšiřování.		<i>T-Mobile Czech Republic a.s. (39 244 300,55) Asseco Central Europe, a.s. (39 329 000,00) ANEXT, a.s. (50 371 200,00) GEM System a.s. (55 134 500,00) ALWIL Trade, spol. s r.o. (55 143 982,00) Softec CZ, spol. s r.o. (59 981 810,00)</i>				
--	--	---	--	---	--	--	--	--