



Č. j.: MF-15431/2014/52
PID: MF-CR4XNNKQ

Výtisk č. 1

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE č. ETC SN-CZ/2014/O/007

Audit operace byl vykonán ve smyslu čl. 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999.



OBSAH

OBSAH	3
IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE	4
1. CÍL A PŘEDMĚT AUDITU	5
1.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O PROJEKTU	5
1.2 FINANČNÍ RÁMEC PROJEKTU	6
1.3 POPIS AUDITOVANÉHO SUBJEKTU	6
1.4 CÍL A PŘEDMĚT AUDITU	7
2. PODROBNÁ ZPRÁVA	7
2.1 PRÁVNÍ ZÁKLAD	7
2.2 OSTATNÍ DOKUMENTACE RELEVANTNÍ PRO VÝKON AUDITU OPERACE	8
2.3 SEZNAM OVĚŘOVANÉ DOKUMENTACE	9
2.4 METODY AUDITORSKÉ PRÁCE	9
2.5 POPIS AUDITORSKÝCH PRACÍ	10
2.6 SHRUTÍ AUDITNÍCH ZJIŠTĚNÍ	10
3. VÝSLEDKY AUDITU, ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ	12
4. ZÁVĚR	24

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

Druh auditu:	Audit operace - plánovaný
Fond:	Evropský fond pro regionální rozvoj
Operační program:	Program Cíl 3/Ziel 3 na podporu přeshraniční spolupráce 2007-2013 mezi Českou republikou a Svobodným státem Sasko (dále též „OPPS SN-ČR“)
CCI:	2007CB163PO017
Členský stát / region:	Česká republika / Liberecký kraj
Název projektu:	Pozemkové spolky - efektivní forma přeshraniční spolupráce na podporu biodiverzity
Číslo projektu:	100067168
Podpis Smlouvy o poskytnutí dotace:	Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16. 12. 2010, Změna smlouvy ze dne 3. 9. 2013, Změna smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 30. 10. 2013
Vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze SR:	Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 3. 8. 2011, Rozhodnutí č. 1 o změně Rozhodnutí ze dne 17. 12. 2012
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Projekt fyzicky ukončen dne 31. 12. 2013
Auditovaná osoba:	Čmelák - Společnost přátel přírody Švermova 32 460 10 Liberec
Datum ukončení fyzické realizace projektu:	31. 1. 2013
Auditované období:	1. 1. 2012 - 31. 1. 2013
Termín auditního šetření na místě:	23. 6. 2014 - 27. 6. 2014 a 28. 7. 2014 - 1. 8. 2014
Vedoucí auditorského týmu:	Ing. Marcela Poupová
Členové auditorského týmu:	Mgr. Bc. Pavla Tafatová, Ing. Lukáš Bařina
Přizvané osoby:	-----
Datum vypracování zprávy o auditu:	20. 11. 2014
Počet stran zprávy o auditu včetně příloh:	36
Přílohy zprávy o auditu:	Příloha č. 1 - Stanovisko auditovaného subjektu Příloha č. 2 -Vypořádání stanoviska auditovaného subjektu
Počet výtisků zprávy o auditu:	2
Rozdělovník:	1 x auditovaná osoba 1 x Odbor Auditní orgán MF ČR elektronicky: Auditní orgán Svobodného státu Sasko, Národní orgán (MMR ČR)

1. CÍL A PŘEDMĚT AUDITU

1.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O PROJEKTU

Název projektu: Pozemkové spolky - efektivní forma přeshraniční spolupráce na podporu biodiverzity

Auditovaný partner: VP

Prioritní osa: Prioritní osa 3 – Zlepšení situace přírody a životního prostředí

Oblast podpory: 3.1 Kooperace v oblasti ochrany klimatu, ochrany přírody, péče

Partneři projektu:

VP/PP	Název partnera	Členský stát
VP	Čmelák - Společnost přátel přírody Švermova 32, 460 10 Liberec	Česká republika
PP	Ostritz Stadt	Svobodný stát Sasko

Řídící orgán: Saské státní ministerstvo životního prostředí a zemědělství, Referát 25

Národní orgán: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Odbor Evropské územní spolupráce

Kontrolor podle čl. 16 nařízení (ES) 1080/2006: Centrum pro regionální rozvoj ČR,
pobočka pro NUTS II Severovýchod, pracoviště v Liberci

Certifikační orgán: Saské státní ministerstvo životního prostředí a zemědělství

Předmět / Popis projektu:

Hlavním cílem projektu bylo rozvinout přeshraniční spolupráci v ochraně přírody především v oblasti rozvoje tzv. pozemkových spolků a aktivně přispět k ochraně biodiverzity v česko-saském pohraničí.

Hlavní aktivity projektu:

1. Obnova biodiverzity na 4 lokalitách formou revital. projektů/management. opatření na obou stranách hranice, výsadba 1000 stromů.
2. Environment. vzdělávání - 10 mezinár. ekovýchovných programů.
3. Zapojení škol a dobrovolníků - 32 akcí spojených s obnovou přírodních lokalit.
4. Vzdělávání a výměna zkušeností: 2 konference, 7 exkurzí, 4 studijní pobyty.
5. Rozvoj pozemkového spolku - oslovení veřejnosti s cílem nalézt nové přírodní lokality.
6. Vytvoření info nástrojů - DVD, putovní výstavy, www stránek, brožury a 4 tiskové zprávy.

1.2 FINANČNÍ RÁMEC PROJEKTU

Finanční rámec projektu v EUR	Celkem	ERDF	Státní rozpočet	Ostatní veřejné zdroje (státní/krajské/obecní)	Soukromé zdroje	Ostatní prostředky na financování nezpůsobilých výdajů
Celkové způsobilé výdaje dle Smlouvy o poskytnutí dotace	373 783,58	289 155,11	11 684,55	0	39 342,83	33 601,09
Z toho auditovaný partner	250 949,00	198 637,51	11 684,55	0	23 369,13	17 257,81
Certifikované výdaje auditovaného partnera dle žádostí o platbu	165 535,12	140 704,85	8 276,74	0	16 553,54	0
Osvědčení o kontrole podle čl. 16 č. 2 a č. 3						
	Osvědčení č. 5 19 354,85	16 451,62	967,74	0	1 935,49	0
	Osvědčení č. 6 48 998,84	41 649,01	2 449,94	0	4 899,89	0
	Osvědčení č. 7 46 084,51	39 171,83	2 304,22	0	4 608,46	0
	Osvědčení č. 8 51 096,92	43 432,38	2554,84	0	5 109,70	0
Způsobilé výdaje podle auditu operace	153 285,63	130 292,78	7 664,27	0	15 328,59	0
Identifikované nezpůsobilé výdaje v rámci auditu operace *	12 249,49	10 412,07	612,47	0	1 224,95	0
% vyjádření nedostatku	7,40 %					

1.3 POPIS AUDITOVANÉHO SUBJEKTU

Hlavním cílem sdružení spolku Čmelák - Společnost přátel přírody dle Stanov spolku (ze dne 13. 11. 2012) je „hledání a nenásilné prosazování trvale udržitelného rozvoje způsobu života a vytváření harmonických vztahů mezi lidmi a přírodou“.

K činnosti sdružení patří zejména: *obnova harmonické krajiny s co největším zastoupením přirozených a přírodě blízkých prvků, obnova přirozených lesů, ekologická výchova a osvěta, záchrana ohrožených rostlin a živočichů, práce s dětmi a mládeží, podpora rozvoje občanské společnosti, protikorupční aktivity, mateřské centrum.*

Dle popisu na <http://www.cmelak.cz/cz/home/cmelak> se spolek stará o životní prostředí okolo nás, vysázeli přes 500 tisíc sazenic původních druhů dřevin, v pozemkovém spolku pečují o 62 hektarů přírodně cenných lokalit a každoročně připravují environmentální výukové programy pro více než 4500 žáků a studentů.

1.4 CÍL A PŘEDMĚT AUDITU

Cílem auditu operace je získat ujištění o oprávněnosti certifikovaných výdajů v rámci realizace operace ve smyslu článku 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006. Cílem auditu operace je také získat ujištění, že řídicí a kontrolní systém OPPS SN-ČR funguje účinně až do úrovně implementace projektů/operací spolufinancovaných z ERDF.

Předmětem auditu operace v rámci auditu operace ve smyslu čl. 16, odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 je ověření, zda jsou splněny tyto podmínky:

1. realizace projektu/operace probíhá v souladu s rozhodnutím o schválení, resp. Smlouvou o poskytnutí dotace, a zda operace splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout;
2. vykázané certifikované výdaje souhlasí s účetními záznamy a podklady vedenými příjemcem, výdaje vykázané v rámci projektu odpovídají pravidlům způsobilosti výdajů pro OPPS SN-ČR, jsou účtovány odděleně od ostatních výdajů a nedochází k dvojímu financování výdajů;
3. výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s relevantními předpisy ES a ČR:
 - a. dodržení pravidel pro publicitu projektu v rámci OPPS SN-ČR;
 - b. dodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek a poskytování veřejné podpory;
 - c. dodržení zásady rovných příležitostí a ochrany životního prostředí;
 - d. zajištění přiměřeného audit trailu;
4. veřejný příspěvek byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 80 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a nařízením Komise (ES) č. 846/2009.

2. PODROBNÁ ZPRÁVA

2.1 PRÁVNÍ ZÁKLAD¹

- nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999, v platném znění;
- nařízení Komise (ES) č. 1828/2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti, v platném znění;
- nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, v platném znění;
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění (dále jen „kontrolní řád“);
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;

¹ Nemusí se jednat o taxativní výčet právních norem, možno doplnit

- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů;
- usnesení vlády ČR ze dne 12. 1. 2009 č. 48 o Závazných postupech pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, pro programové období 2007-2013;
- usnesení vlády ČR ze dne 22. února 2006 č. 198 ke koordinaci přípravy České republiky na čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů a z Fondu soudržnosti Evropské unie v letech 2007-2013;
- usnesení vlády ČR ze dne 22. února 2012 č. 108 k optimalizaci auditní činnosti v ČR pro operační programy přeshraniční spolupráce 2007-2013 včetně souvisejících změn v usneseních vlády.

2.2 OSTATNÍ DOKUMENTACE RELEVANTNÍ PRO VÝKON AUDITU OPERACE

- Auditní strategie pro OPPS SN-ČR schválená EK dne 17. 10. 2008 v aktuálním znění;
- Manuál AO – Programové období 2007-2013, platný od 1. 1. 2013;
- Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013;
- Pravidla způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze SF a FS na programové období 2007-2013;
- Metodická příručka způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v programovém období 2007-2013;
- Závazné postupy pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v programovém období 2007-2013;
- Doplnující výklad k postupům pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v programovém období 2007-2013;
- Popis řídicích a kontrolních systémů dle čl. 71 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 pro OPPS SN-ČR-;
- Programový dokument, verze z 18. 10. 2007;
- Společný realizační dokument k programu Cíl 3/Ziel 3 na podporu přeshraniční spolupráce 2007-2013 mezi Českou republikou a Svobodným státem Sasko;
- Příručka pro české kooperační partnery – podávání žádostí;
- Příručka pro české kooperační partnery – realizace projektu.

Při provádění auditu byly zohledněny mezinárodně uznávané auditorské standardy (ISA, ISPPA, ISSAI) dle čl. 62 odst. 2 nařízení č. 1083/2006.

2.3 SEZNAM OVĚŘOVANÉ DOKUMENTACE²

- Stanovy občanského sdružení a změny stanov (poslední ze dne 13. 11. 2012);
- Kopie Projektové žádosti ze dne 7. 9. 2010;
- Kooperatinsvertrag ze dne 5. 1. 2011;
- Kopie Prohlášení kooperačních partnerů ze dne 29. 4. 2010 (není originál);
- Kopie Smlouvy o spolupráci mezi VP a PP ze dne 29. 4. 2010 (není originál);
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16. 12. 2010;
- Změna smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 7. 1. 2013, ze dne 27. 4. 2013 a 3. 9. 2013 a ze dne 30. 10. 2013;
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ze dne 3. 8. 2011;
- Rozhodnutí č. 1 o změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ze dne 17. 12. 2012;
- Zprávy o průběhu projektu za auditované období;
- Osvědčení č. 5, č. 6, č. 7, č. 8 o kontrole podle čl. 16 nařízení (ES) 1080/2006 včetně příloh;
- Soupisky výdajů č. 5, č. 6, č. 7, č. 8 za auditované období;
- Originály účetních dokladů k certifikovaným výdajům auditovaného partnera včetně všech příloh a podpůrných dokumentů: pracovní smlouva, dohoda o změně pracovní smlouvy, pracovní náplň, výplatní pásky, smlouva o vedení bankovních účtů, výpisy z běžného účtu, smlouvy o dílo, objednávky, cestovní příkazy a vyúčtování cest, prezenční listiny, inzeráty, letáky, plakáty, brožura, DVD apod.;
- Metodická příručka „Jak vysadit strom“;
- Soupis nakoupeného drobného majetku z projektu;
- Vnitřní akt: Úschova účetních záznamů, archivace dokladů za období 1. 1. 2012 – 2014;
- Předložená dokumentace k veřejné zakázce (jedna VZ za auditované období);
- Výpisy z hlavní knihy.

2.4 METODY AUDITORSKÉ PRÁCE

Během výkonu auditu byly použity zejména následující metody a techniky auditní činnosti:

- analýza dokumentace vztahující se k projektu;
- porovnávání údajů uvedených v žádosti o dotaci se skutečným stavem realizace projektu;
- ověřování správnosti účetních a ostatních dokladů vztahujících se k operaci;
- řízený rozhovor se zástupcem auditované osoby – s Mgr. Janem Korytářem, a Jiřím Antlem DiS a Ing. Karolínou Hrbkovou;
- zaznamenání výsledků ověřování jednotlivých oblastí do kontrolních listů, záznamů auditorů a tabulek. Výstupy jsou založeny v auditním spisu.

² Nejedná se o taxativní výčet ověřované dokumentace

2.5 POPIS AUDITORSKÝCH PRACÍ

Na základě vzorku operací vybraného dne 18. 1. 2014 Auditním orgánem OPPS SN-ČR byl sestaven plán auditů operací. Příjemce dotace byl oznamovacím dopisem č. MF-15431/2014/52 ze dne 2. 6. 2014 informován o termínu auditu na místě, o předmětu a rozsahu auditu a dále také o požadavcích na projektovou dokumentaci relevantní pro audit operace.

Při oficiálním zahájení auditu dne 23. 6. 2014, bylo auditované osobě předáno pověření č. 271/2014 k výkonu auditu č. ETC SN-CZ/2014/O/007, auditovaná osoba byla seznámena s programem auditu a auditoři si vyžádali podklady od auditovaného subjektu pro ověření předmětu auditu.

Auditní šetření na místě od 23. 6. 2014 do 27. 6. 2014 a od 28. 7. 2014 do 1. 8. 2014 proběhlo v sídle spolku Čmelák - Společnost přátel přírody na adrese Švermova 32, 460 10 Liberec v termínu. Auditorský tým jednal během výkonu auditu s Mgr. Janem Korytářem, a Jiřím Antlem DiS a s pověřeným zástupcem Ing. Karolínou Hrbkovou.

2.6 SHRNUTÍ AUDITNÍCH ZJIŠTĚNÍ

Stupnice klasifikace závažnosti zjištění:

Vysoká významnost – podezření na nesrovnalost s finančním dopadem (nezpůsobilý výdaj), výše nezpůsobilého výdaje je nad 2 % certifikovaných auditovaných výdajů nebo převyšuje částku 10 000 €.

Střední významnost – podezření na nesrovnalost s finančním dopadem (nezpůsobilý výdaj), výše nezpůsobilého výdaje nepřesahuje 2 % certifikovaných auditovaných výdajů a částku 10 000 €.

Nízká významnost – porušení podmínek realizace projektu s malým dopadem, případně bez finančního dopadu, odvod/sankce je stanovena % (pokud je stanoveno ve Smlouvě o poskytnutí dotace).

Auditorský tým ověřil v místě realizace projektu, na dokumentaci předložené auditovanou osobou, zda operace splňuje podmínky požadované článkem 16 odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006.

Na základě předložených dokumentů auditorský tým u auditovaného subjektu **identifikoval zjištění s finančním dopadem.**

Přehled zjištění a doporučení:

č.	Zjištění	Doporučení	Významnost nízká / střední / vysoká	Finanční dopad / částka CZK a v €
1	Nesoulad plánovaných výsledků (výsadba 1 000 Ks stromů) dle schválené Projektové žádosti ze dne 7. 9. 2010 s věcným plněním skutečné fakturace a překročení schváleného rozpočtu pro dané výdaje v kapitole 3.5.e (sazenice stromy) 3.5.f (kůly a ochrany k sazenicím	Auditoři doporučují auditovanému subjektu vždy realizovat projekt podle schválené Projektové žádosti a dodržovat schválené aktivity a počty popsanych kusů. Auditorský tým doporučuje, aby Národní orgán zajistil vymožení a navrácení finanční částky, respektive příslušné části ERDF a poté informoval Auditní orgán.	Střední významnost s finančním dopadem	68 597,40 Kč / 2 673,53 EUR
2	Administrativní pochybení v oblasti mzdových výdajů, DPČ a DPP	Auditoři doporučují auditovanému subjektu z důvodu předcházení rizika vzniku nezpůsobilých výdajů, aby věnoval patřičnou pozornost všem údajům na dokumentech v oblasti mzdové agendy v projektu.	Nízká významnost bez finančního dopadu	-----
3	Administrativní pochybení v oblasti cestovních výdajů	Auditoři doporučují auditovanému subjektu z důvodu předcházení rizika vzniku nezpůsobilých výdajů, aby v rámci dokumentů v oblasti cestovních výdajů věnoval patřičnou pozornost všem údajům na dokumentech a důsledně	Nízká významnost bez finančního dopadu	-----

		postupoval dle vnitřní směrnice spolku.		
4	Zprostředkování služby bez přidané hodnoty k cíli projektu a neprůkaznost dokladů předložených k fakturaci	Auditoři doporučují auditovanému subjektu vždy realizovat projekt podle pravidel způsobilosti výdajů OP (Příručky pro české kooperační partnery – podávání žádostí Program Cíl 3/ Ziel 3 na podporu přeshraniční spolupráce) a specifikovat fakturované výdaje v projektu. Auditorský tým doporučuje, aby Národní orgán zajistil vymožení a navrácení finanční částky, respektive příslušné části ERDF a poté informoval Auditní orgán.	Střední významnost s finančním dopadem	122 500,- Kč / 4 880,45 EUR
5.	Nezpůsobilé cestovní výdaje za auditované období	Auditoři doporučují auditovanému subjektu z důvodu předcházení rizika vzniku nezpůsobilých výdajů, aby v rámci dokumentů v oblasti cestovních výdajů věnoval patřičnou pozornost všem údajům na dokumentech a výpočtu. Auditorský tým doporučuje, aby Národní orgán zajistil vymožení a navrácení finanční částky, respektive příslušné části ERDF a poté informoval Auditní orgán.	Nízká významnost s finančním dopadem	262,- Kč/ 10,22 EUR
6.	Nedostatečně podložené výdaje, zda byly skutečně služby dodány	Auditoři auditovanému subjektu doporučují, aby zajistil archivaci veškerých dokumentů souvisejících s realizací projektu (s fakturací v daném projektu), aby bylo možno prokazatelně doložit věcné plnění fakturovaného a zda byly skutečně fakturované služby dodány. Auditorský tým doporučuje, aby Národní orgán zajistil vymožení a navrácení finanční částky, respektive příslušné části ERDF a poté informoval Auditní orgán.	Střední významnost s finančním dopadem	45 210,- Kč/ 1 781,03 EUR
7.	Nejednoznačné vymezení předmětu veřejné zakázky na dodávku vzrostlých stromů	Vzhledem k ukončení projektu auditoři doporučují auditovanému subjektu, aby z důvodu předcházení rizika věnoval maximální pozornost jasné specifikaci předmětu VZ v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace a se závaznými postupy pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Auditorský tým doporučuje, aby Národní orgán zajistil vymožení a navrácení finanční částky, respektive příslušné části ERDF a poté informoval Auditní orgán.	Střední významnost s finančním dopadem	74 500,- Kč / 2 904,26 EUR
8.	Zadávání zakázek na dodatečné dodávky stromů bez soutěže	Vzhledem k ukončení projektu auditoři doporučují auditovanému subjektu, aby postupoval při zadávání dodatečných dodávek v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace.	Střední významnost s finančním dopadem	Finanční oprava stanovena na daný výdaj již ve zjištění č. 1
9.	Nedostatečné zajištění archivace veškerých dokumentů souvisejících s realizací předmětného projektu do roku 2023 podle § 15 Smlouvy o poskytnutí dotace a dle čl. 5.5 Rozhodnutí o poskytnutí dotace z státního rozpočtu	Auditoři auditovanému subjektu doporučují, aby zajistil archivaci veškerých dokumentů souvisejících s realizací projektu (nejedná se pouze o archivaci účetních dokladů, ale např. i o smlouvy s dodavateli, dokumenty k personálním výdajům, dokumenty k výběrovým řízením, fotodokumentace, podklady dokládající realizaci projektu - prezenční listiny, překlady, ekovýchovné programy, metodiky, výstupy z akcí, metody propočtu režijních nákladů apod.) do roku 2023 a tuto povinnost zanesl do svého vnitřního řádu/ směrnice. Všechny archivované dokumenty k projektu by měly být zabezpečeny proti poškození/ zničení uložením na bezpečné místo, a aby byla kompletní dokumentace projektu na vyžádání vždy k dispozici. Auditoři doporučují přijmout nápravné opatření do konce ledna 2015 (dle stanoviska AS) a poté doporučují informovat dle § 13a odst. 4 věty druhé zákona č. 320/2001 Sb. AO MR ČR a NO OPPS SN-ČR o odstranění administrativního nedostatku.	Nízká významnost	-----

3. VÝSLEDKY AUDITU, ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

1. Ověření zda realizace projektu/operace probíhá v souladu s rozhodnutím o schválení, resp. Smlouvou o poskytnutí dotace, a zda operace splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout

Auditorský tým na základě předložené dokumentace ověřil, zda realizace projektu probíhala v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace, resp. projektovou žádostí. Auditóři identifikovali zjištění formálního pochybení i zjištění s finančním dopadem.

Kontrolor 1. stupně (CRR ČR) provedl po kontrole v Soupisce výdajů vynaložených partnerem č. 8 (auditované období) finanční opravu v celkové výši 26 646,-Kč za zaměření pozemků, které nebyly zaměřeny v souvislosti s předmětným projektem (pozemek Horní Maxov a Jabloné). Kontrolor vypočítal finanční korekci v celkové výši 1 038,76 EUR (26 646,-Kč) a odečetl danou sumu od způsobilých výdajů v Soupisce č. 8. Podklady pro stanovení korekce a další podklady jsou založeny v auditním spisu. Auditóři potvrdili oprávněnost stanovení finanční opravy kontrolorem 1. stupně (CRR ČR).

a. souladu realizace operace s právním aktem o poskytnutí dotace vč. ověření, zda dodávky a služby byly poskytnuty v souladu s právním aktem o poskytnutí dotace

Zjištění č. 1

Nesoulad plánovaných výsledků (výsadba 1 000 Ks stromů) dle schválené

Projektové žádosti ze dne 7. 9. 2010 s věcným plněním skutečné fakturace a překročení schváleného rozpočtu pro dané výdaje v kapitole 3.5.e (sazenice stromy) 3.5.f (kůly a ochrany k sazenicím)

Popis zjištění č. 1

V rámci ověření deklarovaných výdajů za auditované období byly auditovaným subjektem předloženy objednávky a uhrazené faktury. V Projektové žádosti ze dne 7. 9. 2010 v bodě č. 4.1. „Detailní popis projektu“ jsou uvedeny hlavní aktivity projektu a jedna z aktivit je specifikována jako „Obnova biodiverzity na 4 lokalitách formou revival. projektů/management, opatření na obou stranách hranice, výsadba 1000 stromů“ a v sekci bodu 4.1. „Výsledky a cílové skupiny projektu“ je dále specifikace „výsadba 1000 ks nových stromů“. V předloženém „Podrobném rozpočtu části projektu realizované českým partnerem“ je uvedeno 1000 ks stromů.

Auditóři identifikovali rozdíl ve skutečném věcném plnění oproti schválené projektové žádosti i předpokládanému plnění dle Kupní smlouvy ze dne 19. 3. 2012 na dodávku 1000 Ks stromů. Konkrétně se jednalo o počty stromů a podpěrných systémů, kterých bylo skutečně dodáno a vysazeno 1 209 ks. Stejně množství stromů a podpěrných systémů bylo také i vyfakturováno v rámci následujících faktur: č. DF 152 ze dne 30. 4. 2012 bylo 780 stromů, dle faktury č. DF 318 ze dne 24. 9. 2012 bylo 253 stromů, dle faktury č. DF 393 ze dne 21. 11. 2012 bylo 141 stromů, dle faktury č. DF 403 ze dne 04. 12. 2012 bylo 35 stromů, přičemž dle schválené projektové žádosti ze dne 7. 9. 2010 a dle Kupní smlouvy ze dne 19. 3. 2012 (výběrové řízení popsáno v kap.3d. této Zprávy) mělo být dodáno jen 1 000 stromů.

Dne 10. 4. 2012 obdrželo CRR ČR, pobočka Liberec „Oznámení změny projektu“ od auditovaného subjektu. Konkrétně se jednalo o „Změny v kapitole číslo 3.4 nákup neinvestičního vybavení – přesun v rámci kapitoly bez vlivu na celkovou výši kapitoly“. V Oznámení bylo uvedeno, že vzhledem k vyššímu zájmu škol o výsadbu dřevin bude navýšení položky 3.5.2 nákup sazenic o 1 800,- EUR a položky 3.5.5 kůly a ochrany k sazenicím o částku 1 400,- EUR.

Dne 24. 5. 2012 tuto změnu odsouhlasilo CRR ČR – pobočka Liberec „Odborným stanoviskem ke změně“. Touto změnou byla navýšena částka na výsadbu stromů a dodávku kůlů a ochran k sazenicím o celkovou částku 3 200,- EUR (82 105,60 Kč, vč. DPH).

V dokumentu „Oznámení změny projektu“ nejsou však uvedeny konkrétní počty stromů k výsadbě, ani konkrétní počty kůlů a ochran k sazenicím, není zřejmé, co je předmětem navýšení. AO MF ČR konstatuje, že CRR ČR – pobočka Liberec provedlo odsouhlasení navýšení částky na výsadbu stromů a dodávku kůlů a ochran k sazenicím počtu stromů bez vyčíslení konkrétní změny počtu jednotek v podrobném rozpočtu projektu. Auditóři považují toto za administrativní pochybení a na základě toho upravují finanční opravu.

Celková fakturovaná částka za dodávku stromů, kůlů a ochran k sazenicím byla navýšena o 150 703,-Kč, vč. DPH, tj. 5 873,53 EUR. Ve schváleném změnovém rozpočtu projektu byla kapitola navýšena pouze o 3 200,- EUR (82 105,60,- Kč, vč. DPH). AO MF ČR vyčísлил nezpůsobilé výdaje ve výši, tj. 2 673,53 EUR (68 597,40 Kč, vč. DPH).

Auditóři hodnotí tyto výdaje ve výši 2 674,90 EUR (68 597,40 Kč, vč. DPH) nad rámec schváleného podrobného rozpočtu projektu, tedy jako nezpůsobilé výdaje. Auditóři stanovují finanční opravu v celkové hodnotě nezpůsobilých výdajů dle výše 2 673,53 EUR (68 597,40 Kč vč. DPH).

Významnost zjištění č. 1:	střední
Finanční vyjádření nezpůsobilých výdajů:	za auditované období v celkové výši 68 597,40 Kč/ 2673,53 EUR

Doporučení ke zjištění č. 1

Auditóři doporučují auditovanému subjektu vždy realizovat projekt podle schválené Projektové žádosti a dodržovat schválené aktivity a počty popsanych kusů.

Auditorský tým doporučuje, aby Národní orgán zajistil vymození a navrácení finanční částky, respektive příslušné části ERDF a poté informoval Auditní orgán.

b. Naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů

Bez zjištění.

Kvantitativní indikátor v projektové žádosti v bodě 4.2.2. je uveden „počet osob, které se účastní projektu“.

2. Ověření zda vykázané certifikované výdaje souhlasí s účetními záznamy a podklady vedenými příjemcem, výdaje vykázané v rámci projektu odpovídají pravidlům způsobilosti výdajů pro OPPS SN-ČR, jsou účtovány odděleně od ostatních výdajů a nedochází k dvojímu financování výdajů

Auditovaný subjekt předložil auditorům dokumentaci k výdajům deklarovaným v soupiskách č. 5, č. 6, č. 7, č. 8. Po vyzvání o doložení podpůrných dokumentů k fakturaci, auditovaný subjekt doložil: např. pracovní smlouvy, mzdové listy, cestovní příkazy, cestovní vyúčtování, výdaje za telefon, metodu rozpočítání režijních nákladů - nájem, energie, telefony a internet, zpracování mzdové agendy, objednávky, smlouvy s dodavateli, originály účetních dokladů, výpisy z účtu, soupis nakoupeného majetku z projektu, sestavu z účetnictví pro projekt pod č. 37, ekovýchové programy, metodiky k ekovýchovným programům, fotodokumentace z akcí, letáky, inzeráty, plakáty, apod.

Auditorský tým ověřil výdaje vykázané v soupiskách za auditované období, zda odpovídají aktivitám projektu realizovaným v auditovaném období, zda jsou řádně doloženy a zda byly vykázané výdaje

skutečně vynaloženy a skutečně dodány. Auditóři identifikovali formální zjištění a zjištění s finančním dopadem.

Zjištění č. 2: Administrativní pochybení v oblasti mzdových výdajů, DPČ a DPP

Popis zjištění č. 2

Auditóři ověřili mzdové výdaje za auditované období a konstatují, že identifikovali formální pochybení v dokumentech dokladující mzdové výdaje. Detailní popisy jednotlivých formálních chyb jsou založeny v auditním spise a jsou popsány v záznamu auditora. Tato formální pochybení v dokumentech stěžovali kontrolu auditorům na místě.

Formální pochybení v bodech v předložených dokumentech:

- auditorům byly předkládány dokumenty ve více verzích, některé nebyly jasně označeny, které verze jsou platné a které verze již neplatné,
- chybně uvedené či nedopsané rodné číslo u zaměstnance,
- prodloužení projektu o měsíc způsobilo nepokrytí činností pracovními náplněmi,
- odlišně uváděné názvy pracovních pozic oproti žádosti projektu,
- součet pracovních úvazků ve Mzdovém výměru od 1. 1. 2011 pana Béma neodpovídá uvedenému počtu hodin (1 celý úvazek),
- výkazy práce jsou podepisovány dříve, než je vykazovaná činnost ve výkazu práce,
- nejsou uvedeny jednotky Kč, za konkrétní časový úsek či vykonanou práci,
- není uveden popis činnosti k vykázaným hodinám,
- ve smlouvě se objevuje odměna za hodinu a zároveň za odvedenou práci,
- osoba přebírající práci je odlišná oproti osobě uvedené ve smlouvě,
- uváděný „Odborný odhad rozsahu práce“ je nereálný – standardně uváděno 300 hodin i v rámci smluv, které jsou např. jen na 2 dny,
- ve výkazech práce se objevují zaokrouhlené, nikoli skutečné částky za odvedenou práci,
- opravy dat u podpisů smluv zahraničních brigádníků jsou opravovány jinou osobou, než samotnými brigádníky.

Auditovaný subjekt (pověřený zástupce Ing. K. Hrbková) byl o náležitostech dokumentů a o chybách na místě poučen. Auditóři přihlédli i k tomu, že formální pochybení v dokumentech nemělo vliv na provedenou práci v projektu. V tomto případě auditóři nestanovují plošnou finanční opravu dle Rozhodnutí č. K (2011) 7321 z 19. 10. 2011.

Významnost zjištění č. 2: nízká
Finanční vyjádření nezpůsobilých výdajů: bez finančního dopadu

Doporučení ke zjištění č. 2

Auditóři doporučují auditovanému subjektu z důvodu předcházení rizika vzniku nezpůsobilých výdajů, aby věnoval patřičnou pozornost všem údajům na dokumentech v oblasti mzdové agendy v projektu.

Zjištění č. 3 - Administrativní pochybení v oblasti cestovních výdajů

Popis zjištění č. 3

Auditoři ověřili cestovní výdaje za auditované období a identifikovali administrativní chyby v oblasti dokumentů - cestovních náhrad. Pochybení byla identifikována u řádně nevyplněných cestovních výkazů:

- chybí vyplněné časy na formuláři ke konkrétním jízdám,
- počty osob,
- chybně opisovány časy z jízdenek apod.,
- chybné zaokrouhlování částek k cestovním náhradám.

Detailní popis jednotlivých formálních chyb je založen v auditním spise a popsány v záznamu auditora. Auditovaný subjekt (pověřený zástupce Ing. K. Hrbková) byl o náležitostech dokumentů a chybách v cestovních výdajích na místě poučen.

Vzhledem k možné zanedbatelné výši nezpůsobilých výdajů nestanovují auditoři v tomto případě finanční korekci. Z výše uvedeného auditoři dospěli k závěru, že se jedná pouze o formální nedostatek s nízkou mírou významnosti.

Významnost zjištění č. 3: nízká

Finanční vyjádření nezpůsobilých výdajů: bez finančního dopadu

Doporučení ke zjištění č. 3

Auditoři doporučují auditovanému subjektu z důvodu předcházení rizika vzniku nezpůsobilých výdajů, aby v rámci dokumentů v oblasti cestovních výdajů věnoval patřičnou pozornost všem údajům na dokumentech a důsledně postupoval dle vnitřní směrnice spolku.

a. Způsobilosti výdajů (dle pravidel pro danou operaci a OP)

Zjištění č. 4 – Zprostředkování služby bez přidané hodnoty k cíli projektu a neprůkaznost dokladů předložených k fakturaci

Popis zjištění č. 4

Krajina a zahrada, o. s. IČ: 22833765 (faktura č. 0112/DF215) fakturuje auditovanému subjektu „zajištění výměnného česko - německého studijního pobytu včetně odborných exkurzí v rámci projektu *Pozemkové spolky*“. Na fakturaci je uvedeno: ubytování v hodnotě 18 000,-Kč, strava v hodnotě 25 000,-Kč a tlumočení v hodnotě 31 500,-Kč, celková fakturovaná částka je 74 500,-Kč. Bližší specifikace není uvedena. Po vyzvání auditovaný subjekt doložil fotografie setkání, objednávku a program. Na faktuře není uvedeno, kde a kdy účastníci byli ubytováni (každý den jinde a nebo v jednom místě v Německu či, zda se jedná o ubytování v České republice), v jakém zařízení se stravovali v České republice a nebo v Německu). Na předmětné faktuře není specifikován cenový rozklad za zprostředkovanou službu. Auditoři konstatují, že předložený program studijního pobytu ve dnech 4. 6. - 8. 6. 2012 není obsahově v souladu s prezenční listinou k dané akci ve vazbě na věcné plnění obsažené ve fakturaci. Na prezenční listině je uvedeno místo konání Sasko, přičemž v programu jsou ve dnech 4. 6. a 5. 6. popsány aktivity v České Republice.

U tlumočení je uvedeno pouze 29 EUR/hod. za 42 hod., není ani rozpis tlumočení/prací, ani kdo tlumočení prováděl/zajišťoval. Není doloženo věcné plnění k dané faktuře. Ve vztahu k naplnění cílů projektu není jasná přidaná hodnota zprostředkované služby spolku Krajina a zahrada, o. s. za ubytování, stravování a tlumočení.

Podle Příručky pro české kooperační partnery – podávání žádostí Program Cíl 3/Ziel 3 na podporu přeshraniční spolupráce, Vydání 5, platnost od 6. 5. 2010 v bodě 6.2.1. Způsobilost výdajů je definována nezpůsobilost výdaje: „*dodávky, které nevytvářejí ve vztahu k naplnění cílů projektu žádnou přidanou hodnotu – jedná se o případ, kdy dodavatel pouze zprostředkuje koupi zboží či služby, kterou mohl kooperační partner pořídit za stejných podmínek ale za nižší cenu přímo od výrobce či poskytovatele služby*“. Na základě nesouladu doložených podkladů nemohou auditoři posoudit cenu v místě a v čase obvyklou a zároveň přidanou hodnotu navazujících služeb.

Dále spolek Krajina a zahrada, o. s. IČ: 22833765 (faktura č. 0212/DF 302) fakturuje za „*zajištění tlumočení česko-německého studijního pobytu 16. - 22. 7. 2012 v rámci projektu o pozemkových spolcích cena/hod: 800, počet hodin: 60 celkem fakturovaná částka je 48 000,- Kč*“. Tlumočení není hlavní činností spolku Krajina a zahrada, o. s. a tuto službu zprostředkovává. Auditovaným subjektem nebyl doložen rozpis tlumočení nebo převzetí práce, nebo prezenční listiny, kde je tlumočnick přítomen.

Auditoři identifikují tyto výdaje v celkové výši 122 500,- Kč jako nezpůsobilé především z důvodu, že fakturace za zajištění výměnného pobytu není jasně specifikována a řádně doložena. Výdaje nebyly identifikovatelné a prokazatelné. Auditorům nebyla doložena přidaná hodnota zprostředkované služby k cíli projektu. Toto zjištění souvisí i se zjištěním č. 9. Jde o porušení Příručky pro české kooperační partnery – podávání žádostí Program Cíl 3/ Ziel 3 na podporu přeshraniční spolupráce, a. Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 16. 12. 2010 v § 1, odst. 3.

Významnost zjištění č. 4: střední.
Finanční vyjádření nezpůsobilých výdajů: za auditované období v celkové výši 122 500,- Kč/ 4 880,45 EUR
(74 500,- Kč / 2 949,56 EUR a 48 000,- Kč/ 1 930,89 EUR).

Doporučení ke zjištění č. 4

Auditoři doporučují auditovanému subjektu vždy realizovat projekt podle pravidel způsobilosti výdajů OP (Příručky pro české kooperační partnery – podávání žádostí Program Cíl 3/ Ziel 3 na podporu přeshraniční spolupráce) a specifikovat fakturované výdaje v projektu. Výdaje musí být identifikovatelné a prokazatelné.

Auditorský tým doporučuje, aby Národní orgán zajistil vymožení a navrácení finanční částky, respektive příslušné části ERDF a poté informoval Auditní orgán.

Zjištění č. 5 – Nezpůsobilé cestovní výdaje za auditované období

Auditoři ověřili předložené dokumenty k cestovním výdajům za auditované období. Auditoři identifikovali administrativní pochybení v dokumentech dokladující cestovní výdaje za auditované období (zjištění č. 3). Dále ověřili výpočty uváděné v dokumentech k cestovním výdajům a konstatují, že identifikovali nezpůsobilé výdaje v celkové výši 262,- Kč/10,22 EUR.

Chybně počítané cestovní náklady u následujících výkazů k pokladním dokladům:

Výkaz k pokladnímu dokladu č.	Sazba na 1 km v Kč		Částka		rozdíl
	uvedená	přepočítaná	uvedená	přepočítaná	
564	6,05	5,93	599,-	587,-	-12,-
591	6,05	5,93	15034,-	14736,-	-298,-
674	5,65	5,72	3876,-	3924,-	+ 48,- (přeplatili: nepočítá se do stanovení finanční opravy)

Z výdajového pokladního dokladu č. 571 ze dne 20. 9. 2012, ke kterému náleží jízdenky, nelze určit počet osob, čas ani místo určení. Jsou nakupovány z elektronické karty soukromé osoby z jednoho místa bez cesty zpět. Výše výdajů v hodnotě 32,- Kč.

Auditovaný subjekt byl auditory poučen o správném výpočtu a dokladování. Vzhledem ke zjištění č. 3 auditoři identifikovali tyto výdaje jako nezpůsobilé. Jde o porušení § 1, odst. 3 Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 16. 12. 2010.

Významnost zjištění č. 5: **nízká**
Finanční vyjádření nezpůsobilých výdajů: **262,-Kč /10,22 EUR**

Doporučení ke zjištění č. 5

Auditoři doporučují auditovanému subjektu z důvodu předcházení rizika vzniku nezpůsobilých výdajů, aby v rámci dokumentů v oblasti cestovních výdajů věnoval patřičnou pozornost všem údajům na dokumentech a výpočtům.

Auditorský tým doporučuje, aby Národní orgán zajistil vymození a navrácení finanční částky, respektive příslušné části ERDF a poté informoval Auditní orgán.

b. Zda vykázané výdaje byly skutečně vynaloženy / zboží, služby, stavební práce skutečně dodány

Zjištění.

Zjištění č. 6 - Nedostatečně podložené výdaje, zda byly skutečně služby dodány

Popis zjištění č. 6

Auditoři ověřili věcné plnění předložené fakturace za auditované období a identifikovali nedostatečně podložené výdaje, zda byly skutečně služby dodány (zjištění navazuje na zjištění č. 9). Auditovaný subjekt neprokázal věcné plnění za fakturované služby popsané níže.

- **Faktura evidována pod č. DF 352** (8 soupiska): Kristýna Soroková (IČ:87337703) fakturuje „grafické práce a tisk podkladů pro venkovní propagační prvek na výstavu o Pozemkových...“ v celkové hodnotě 9 950,-Kč/ 387,88 EUR. Auditovaný subjekt na vyžádání auditorů dodatečně doložil k danému výdaji věcné plnění - fotografii 1 plakátu, který je stejný jako leták, který je doložen k faktuře č. DF 261 - „fakturace za grafické práce a tisk letáku v hodnotě 48 276,-Kč“ (doložen stejný leták). Není ani doloženo, zda se jednalo o jeden plakát či více výtisků plakátu. Není přesná specifikace požadovaného ani

v objednávkách – rozměr a počet výtisků propagačního prvku, není doloženo předání prací a počty letáků.

- **Faktura evidována pod č. DF 342** ze dne 8. 10. 2012 (8 soupiska): Kristýna Soroková (IČ:87337703) fakturuje „*tlumočení pro projekt Pozemkové spolky jako efektivní forma přeshraniční spolupráce, v počtu hodin 15 hodin cena 800,-Kč v termínu od 1. 5. - 30. 9. 2012*“. Celková fakturovaná cena 12 000,- Kč/ 467,80 EUR. Není další specifikace fakturace, kdy proběhlo tlumočení během 5 měsíců, na jakých akcích byl přítomen tlumočnick (nedoloženy prezenční listiny, zápisy ze schůzek/akcí, kde byl tlumočnick přítomen), jak dlouho se tlumočilo, není potvrzení převzetí provedené práce. Auditóři konstatují, že tento výdaj nebyl dostatečně podložen. Auditovaný subjekt neprokázal věcné plnění za fakturované služby.
- **Faktura evidována pod č. DF 418** (8 soupiska): Kristýna Soroková (IČ:87337703) fakturuje „*tlumočení schůzek a domluv s projektovým partnerem v rámci projektu...*“ počet hodin 6 cena 800/hod“. Není další specifikace fakturace, kdy proběhlo fakturované tlumočení (ani není uvedeno za jaké období), kolik hodin v jaké dny a o jaké akce se jednalo. Nedoloženy zápisy z daných schůzek, prezenční listiny z akcí, kdy byl přítomen tlumočnick, ani podpis o převzetí provedené práce. Celková fakturovaná cena 4 800,-Kč/ 187,12 EUR. Auditóři konstatují, že tento výdaj nebyl dostatečně podložen. Auditovaný subjekt neprokázal věcné plnění za fakturované služby.
- **Faktura evidována pod č. DF 248** (7 soupiska): Kristýna Soroková (IČ:87337703) fakturuje za „*tlumočení při přípravě a konání česko - německých exkurzí, které proběhly během května a června 2012 v rámci projektu o pozemkových spolcích, počet hodin: 14,5 a cena/hodinu: 800 Kč*“. Není další specifikace fakturace, kdy a kde proběhlo tlumočení při přípravě a kdy při konání (není doložen např. zápis z příprav exkurzí, prezenční listiny), ani podpis o převzetí provedené práce. Celková fakturovaná cena 11 600,-Kč/ 466,63 EUR. Auditóři konstatují, že tento výdaj nebyl dostatečně podložen. Auditovaný subjekt neprokázal věcné plnění za fakturované služby.
- **Faktura evidována pod č. DF 095** (soupiska č. 6): Kristýna Soroková (IČ:87337703) fakturuje za „*tlumočnické a překladatelské služby v rámci projektu Pozemkové spolky...*“ v počtu hodin: 8 hodin, počet NS: 1 cena/hod.: 800, cena za NS: 460“. Není další specifikace fakturace, kdy a kde proběhlo tlumočení, (není doložen např. zápis, prezenční listina), ani podpis o převzetí práce. K faktuře přiložen jeden e-mail v němčině a 3 x A4 v češtině „*Pozvánka - pozemkové spolky jako šance pro regionální NNO a ochranu biodiverzity*“. Není jasný rozsah překladu (co se mělo vlastně překládat - z jakého jazyka do jakého a co se tlumočilo. Auditóři konstatují, že tento výdaj nebyl dostatečně podložen. Auditovaný subjekt neprokázal věcné plnění za fakturované služby. Celková fakturovaná cena 6 860,- Kč/ 271,60 EUR.

Auditóři po ověření všech výdajů došli k závěru, že popsané výdaje (viz. výše) v celkové hodnotě 45 210,-Kč nebyly řádně doloženy, nebylo prokázáno věcné plnění fakturovaných služeb, zda byly skutečně fakturované služby dodány v celkové uvedené hodnotě a kvalitě. Toto zjištění souvisí se zjištěním č. 9. Auditóři konstatují, že se jedná o porušení § 1, odst. 3 Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 16. 12. 2010.

Významnost zjištění č. 6: střední
Finanční vyjádření nezpůsobilých výdajů: 45 210,- Kč/1 781,03EUR

Doporučení ke zjištění č. 6

Auditoři auditovanému subjektu doporučují, aby zajistil archivaci veškerých dokumentů souvisejících s realizací projektu (s fakturací v daném projektu), aby bylo možno prokazatelně doložit věcné plnění fakturovaného a zda byly skutečně fakturované služby dodány.

Auditorský tým doporučuje, aby Národní orgán zajistil vymožení a navrácení finanční částky, respektive příslušné části ERDF a poté informoval Auditní orgán.

c. Zda jsou vykázané výdaje účtovány v souladu s předpisy ČR a EU

Bez zjištění.

Vykázané výdaje jsou účtovány v souladu s předpisy ČR a EU. Ověřené účetní doklady splňují náležitosti zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 235/2004 Sb., o DPH. V rámci auditu operace bylo ověřeno, že výdaje související s projektem byly účtovány na projekt č. 37 v účetnictví auditovaného subjektu.

Výdaje vykázané v rámci projektu souvisejí kromě popsaných zjištění s realizací projektu a jsou doloženy.

d. Zda nedochází ke dvojímu financování výdajů z jiných režimů podpor EU a ČR

Bez zjištění.

Vykázané certifikované výdaje souhlasí s účetními záznamy a podklady předloženými příjemcem, výdaje vykázané v rámci projektu odpovídají pravidlům způsobilosti výdajů pro OPPS SN-ČR (mimo popsaných zjištění ve Zprávě) a výdaje jsou účtovány odděleně pod č. 37 na projekt v účetnictví spolku Čmelák - Společnost přátel přírody. Čmelák - Společnost přátel přírody předložil čestné prohlášení, že nedochází ke dvojímu financování výdajů.

3. Ověření zda výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s relevantními předpisy ES a ČR:

a. Dodržení pravidel pro publicitu projektu v rámci OPPS SN-ČR

Bez zjištění.

Dodržování pravidel publicity bylo ověřeno na webových stránkách partnera: <http://pozemkovespolky.cmelak.cz/cz/o-projektu>, na kterých jsou zveřejněny základní informace o projektu. Dále bylo ověřeno označení povinnou publicitou na výstupech projektu – letáky, inzerce do novin, plakáty, brožura a DVD. Pořízený drobný majetek z projektu (PC, monitory, fotoaparát, apod.) je označen v souladu s čl. 8 a 9 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 (pořízena fotodokumentace na místě).

b. Dodržení pravidel poskytování veřejné podpory

Bez zjištění.

V rámci auditovaného období nebyla zjištěna veřejná podpora.

c. Soulad realizace operace (projektu) s příslušnými pravidly pro projekty generující příjmy

Bez zjištění.

Auditovaný subjekt předložil čestné prohlášení (ze dne 25. 6. 2014), že v účetnictví spolku Čmelák - Společnost přátel přírody nejsou v souvislosti s projektem „Pozemkové spolky - efektivní forma přeshraniční spolupráce na podporu biodiverzity“ generovány příjmy.

d. Dodržení pravidel pro zadávání zakázek

Zjištění.

Auditovaný subjekt za auditované období (Soupisky výdajů č. 5, č. 6, č. 7, č. 8) realizoval 1 veřejnou zakázku malého rozsahu. Auditóři ověřili výběr dodavatelů a skutečné dodání prací dle předmětné Smlouvy o dílo. Podrobný kontrolní list k zadávacímu řízení je založen do auditního spisu.

Č.	Typ zadavatele	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ³ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁴ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁵
1	Nejedná se o veřejné ani dotované zadavatele	Zakázka malého rozsahu (dle Postupů pro zadávání veřejných zakázek neupravených zákonem) Nemá evidenční číslo; Jedná se o Výzvu ze dne 17.2.2012, uveřejněnou dne 05.3.2012 na webových stránkách Čmeláka a odeslanou 4 firmám	Popis zakázky: Jedná se o dodávku 1000 ks vzrostlých stromů: + 200 cm (buk lesní, lípa srdčitá, hrušeň obecná, javor klen, javor mléč, jeřáb ptačí a jilm horský) s obvodem kmenu 10-12 cm, dále 1000 ks keřů (bez černý, hloh obecný, růže šípková, svída krvavá, trnka obecná, zimolez obecný, zob ptačí) a dodávka individuálních ochran (kůly, ochrana kmene	1 přijatá nabídka Žádná vyřazená nabídka	Obnova krajiny, s.r.o. IČO: 287 07 176 Švermova 32 Liberec PSČ: 460 10 Nabídková cena: 640 351,-Kč bez DPH	19.03.2012 Cena bez DPH 640 351,-Kč (DPH 104 649) Celkem: 745 000,-Kč

Ad 1) Dodávka: Pozemkové spolky – efektivní forma přeshraniční spolupráce na podporu biodiverzity“.

Zveřejnění: Výzva k podání nabídek byla adresována 4 firmám dne 5. 3. 2012.

Doručené nabídky: Byla předložena pouze 1 nabídka

Nabídka č. 1: Obnova krajiny, s.r.o., IČO: 287 07 176
Švermova 32, Liberec, PSČ: 460 10

Nabídková cena: 640 351,-Kč bez DPH

Hodnotící kritéria: Základním hodnotícím kritériem pro zadání veřejné zakázky je nejnižší cena.

Vítěz: Obnova krajiny, s.r.o., IČO: 287 07 176.

Kupní smlouva uzavřena dne 19. 3. 2012.

Auditóři konstatují, že společnost Obnova krajiny, s.r.o., podala jako jediná nabídku. Společnost Obnova krajiny, s. r. o., tedy vítězný uchazeč, je ze 100 % vlastněna zadavatelem „Čmelák - Společnost přátel přírody“ (viz. Úplný výpis z obchodního rejstříku), Švermova 32/35, Liberec X-Františkov, 460 10 Liberec. Ve společnosti Obnova krajiny s.r.o. byl jednatelem pan Mgr. Jan Korytář, a to od 11. 8. 2009 do 11. 11. 2011, také RNDr. Lenka Opočenská DiS. od 11. 8. 2009 do 13. 12. 2011. Dne 29. 9. 2011 byl jmenován jednatelem společnosti Obnova krajiny, s.r.o Bořivoj

³ Číslo dle ISVZ/obchodního věstníku (případně dle MZ).

⁴ Uchazeč, s nímž byla uzavřena smlouva, je zvýrazněn tučným písmem. Kurzívou jsou označeni případní vyřazení uchazeči.

⁵ Skutečně uhrazená cena, pokud je během auditu k dispozici, s ohledem na všechny dodatky (viz. vícepráce či méněpráce).

Pavlatu (zapsáno dne 11. 11. 2011), který za společnost Obnova krajiny s.r.o. podepsal vítěznou nabídku.

Paní RNDr. Lenka Opočenská DiS byla placena z předmětného projektu jako „Manažer a koordinátor projektu - Pozemkové spolky“ dle pracovní smlouvy již od 1. 1. 2011 a zároveň od 11. 8. 2009 do 13. 12. 2011 byla jednatelem společnosti Obnova krajiny, s. r. o. Pan Mgr. Jan Korytář byl jmenován do funkce předsedy sdružení Čmelák – společnost přátel přírody dne 12. 5. 2008 a zároveň od 11. 8. 2009 do 11. 11. 2011 byl jednatelem společnosti Obnova krajiny, s.r.o. Oba tedy působili ve společnosti Obnova krajiny, s.r.o., která podala ve výzvě jako jediná nabídku.

Auditoři identifikovali zjištění č. 7 „*Nejednoznačné vymezení předmětu veřejné zakázky na dodávku vzrostlých stromů*“ a zjištění č. 8. „*Zadávání zakázek na dodatečné dodávky stromů bez soutěže*“. Výzva k předmětné veřejné zakázce neobsahovala předpokládanou hodnotu veřejné zakázky, nspecifikovala druhové upřesnění stromů a obsahuje časový rozpor mezi upřesněním druhového složení a lhůtou pro podání nabídek. Nabídku podala pouze jedna z oslovených společností, která je 100 % vlastněna zadavatelem.

Zjištění č. 7 - Nejednoznačné vymezení předmětu veřejné zakázky na dodávku vzrostlých stromů

Popis zjištění č. 7

V Informaci o veřejné zakázce ze dne 17. 2. 2012 v rámci zadávacího řízení mimo režim zákona je v čl. 1.4 uvedeno, že se jedná o dodávku 1000 ks vzrostlých stromů: + 200 cm (buk lesní, lípa srdčitá, hrušeň obecná, javor klen, javor mléč, jeřáb ptačí a jilm horský) s obvodem kmenu 10-12cm, dále 1000 ks keřů (bez černý, hloh obecný, růže šípková, svída krvavá, trnka obecná, zimolez obecný, zob ptačí) a dodávka individuálních ochran (kúly, ochrana kmene), s dovětkem, že druhové složení bude upřesněno do 20. 3. 2012, přičemž lhůta pro podání nabídek byla dříve do 14. 3. 2012. Výzva ze dne 17. 2. 2012 byla uveřejněna dne 5. 3. 2012 na webových stránkách Čmeláka a stejného dne i odeslaná 4 firmám.

Auditoři konstatují, že se jedná o nedostatečnou specifikaci předmětu zakázky. Uchazeči neznali do termínu pro podání nabídek požadovaná množství jednotlivých stromů, resp. keřů a tudíž nemohli stanovit celkovou cenu zakázky. V zadávacích podmínkách je navíc časový rozpor, protože upřesnění druhového složení nemůže být stanoveno až po termínu pro předložení nabídek. Výzva k předmětné veřejné zakázce neobsahovala předpokládanou hodnotu veřejné zakázky, nspecifikovala druhové upřesnění stromů a obsahuje časový rozpor mezi upřesněním druhového složení a lhůtou pro podání nabídek. Nabídku podala pouze jedna z oslovených, která je 100% vlastněna zadavatelem.

Vzhledem k výše uvedeným faktům auditoři stanovují opravu ve výši 10 % hodnoty zakázky dle bodu 12 Rozhodnutí EK C (2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013 (Nedostatečná definice předmětu zakázky). Finanční oprava je vypočtena, jako 10% z celkové částky 745 000,- Kč vč. DPH tzn. je stanovena v částce 74 500,-Kč. Jde o porušení § 11, odst. 2. Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 16. 12. 2010 a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ze dne 3. 8. 2011 v bodu 5.3.

Významnost zjištění: střední

Finanční vyjádření nezpůsobilých výdajů: 74 500 Kč / 2 904,26 EUR

Doporučení ke zjištění č. 7

Vzhledem k ukončení projektu auditoři doporučují auditovanému subjektu, aby z důvodu předcházení rizika věnoval maximální pozornost jasné specifikaci předmětu VZ v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace a se závaznými postupy pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespadajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Auditorský tým doporučuje, aby Národní orgán zajistil vymožení a navrácení finanční částky, respektive příslušné části ERDF a poté informoval Auditní orgán.

Zjištění č. 8 - Zadávání zakázek na dodatečné dodávky stromů bez soutěže

Popis zjištění č. 8

V rámci ověření deklarovaných výdajů za auditované období byly auditovaným subjektem předloženy objednávky a uhrazené faktury. Auditoři identifikovali rozdíl ve skutečném věcném plnění oproti předpokládanému plnění dle Kupní smlouvy ze dne 19. 3. 2012 na dodávku 1000 Ks stromů (VZMR popsána v tabulce v kap. 3d.). Konkrétně se jednalo o počty stromů, kterých bylo skutečně vysazeno 1 209 ks a fakturováno, přičemž dle Kupní smlouvy mělo být dodáno jen 1 000 Ks. Hlavní aktivita projektu je definována jako „*Obnova biodiverzity na 4 lokalitách formou revival. projektů/management, opatření na obou stranách hranice, výsadba 1000 stromů*“ a výsledky projektu „*výsadba 1000 ks nových stromů*“. (viz zjištění č. 1).

Jedná se o zadávání zakázek na dodatečné dodávky bez soutěže. Dle Kupní smlouvy ze dne 19. 3. 2012 mělo být dodáno 1 000 ks stromů, 1 000 ks keřů a 1 000 ks podpěrných systémů. Ve skutečnosti bylo vysazeno 1 209 ks stromů a 1 000 ks keřů, vč. dodání 1 209 ks podpěrných systémů. Tím došlo k nárůstu počtu kusů stromů a podpěrných systémů o 209 ks.

Na základě výše uvedeného auditoři stanovují opravu dle bodu 24 Rozhodnutí EK C (2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013 (Zadávání zakázek na dodatečné dodávky bez soutěže). Výše dodatečných dodávek nepřesáhla částku 50% hodnoty původní zakázky, proto finanční oprava byla stanovena na 25% hodnoty dodatečných dodávek, tzn. z částky 150 703,- Kč s DPH. Finanční korekce je stanovena ve výši 37 675,80Kč.

Vzhledem ke zjištění č. 1 auditoři nestanovují finanční opravu, která je podřazena ve zjištění č. 1. Auditoři konstatují, že jde o porušení § 11, odst. 2. Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 16. 12. 2010 a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ze dne 3. 8. 2011 v bodu 5.3.

Významnost zjištění: **střední**
Finanční vyjádření nezpůsobilých výdajů: **finanční korekce již stanovena na daný výdaj ve zjištění č. 1**

Doporučení ke zjištění č. 8

Vzhledem k ukončení projektu auditoři doporučují auditovanému subjektu, aby postupoval při zadávání dodatečných dodávek v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace.

e. Dodržení zásady rovných příležitostí a ochrany životního prostředí

Bez zjištění.

Projekt je neutrální k zásadám rovných příležitostí. Projektu se mohli účastnit žáci z různých škol, muži, ženy, junioři i senioři.

Projekt je zaměřen na ŽP, ve kterém byly zahrnuty aktivity typu ekovýchové programy, sázení stromů s žáky ze základních škol a obnova pařesá.

f. Zajištění přiměřeného audit trailu

Zjištění.

Na místě u auditovaného subjektu byla ověřena dostupnost kompletní dokumentace k realizaci projektu, a zda je zajištěna archivace veškerých dokumentů souvisejících s realizací projektu (nejen účetní doklady k projektu) dle § 15 Smlouvy o poskytnutí dotace a dle čl. 5.5 Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu.

Zjištění č. 9 - Nedostatečné zajištění archivace veškerých dokumentů souvisejících s realizací předmětného projektu do roku 2023 podle § 15 Smlouvy o poskytnutí dotace a dle čl. 5.5 Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu.

Popis zjištění č. 9

Dokumentace k projektu nebyla auditovaným subjektem kompletně připravena pro audit na místě. Nebyla předložena kompletní Projektová žádost s Prohlášením kooperačních partnerů a se Smlouvou o spolupráci mezi VP a PP. Auditovaný subjekt po vyzvání předložil kopie daných dokumentů.

Dále nebyly připraveny podpůrné doklady dokazující věcné plnění fakturace za auditované období, a zda byly skutečné fakturované služby dodány. (např. přiřazení k daným výdajům/fakturám/pokladním dokladům – překlady (co bylo přeloženo; grafické návrhy - letáky/plakáty/brožura; inzerce – kdy byla a kde; prezenční listiny k jednotlivým výdajům za občerstvení, ubytování a přepravu, kdy a jak dlouho probíhalo tlumočení/rozpis fakturovaného tlumočení; atd.). Auditóři museli z popsanych důvodů vyzvat auditovaný subjekt, aby doložil k fakturám dokumenty dokladující věcné plnění fakturace k realizaci projektu (nejen faktury a výpisy z BÚ). Auditní šetření bylo vykonáno v termínech od 23. 6. 2014 do 27. 6. 2014 a od 28. 7. 2014 do 1. 8. 2014. Poté auditóři vyzvali auditovaný subjekt k doložení věcného plnění především k výdajům k občerstvení, ubytování a přepravě.

Auditorům byly předkládány dokumenty v oblasti mzdových výdajů ve více verzích, některé nebyly jasně označeny, které verze jsou platné a které verze již neplatné (zjištění č. 2).

Spolek Čmelák - Společnost přátel přírody předložil vnitřní řád/směrnici č. „10 Úchova účetních záznamů, archivace dokladů“ aktualizovaný dne 1. 1. 2012, dne 1. 1. 2013, dne 1. 1. 2014. Archivaci všech souvisejících dokumentů k předmětnému projektu neupravuje tento vnitřní řád/směrnice a není stanovena archivační místnost pro dokumenty k projektu. Na základě průběhu auditního šetření na místě (popsáno výše a v části omezení auditu) vidí auditóři velké riziko v uchování veškerých dokumentů k projektu i vzhledem k tomu, že se jedná o spolek.

Podle § 15 Smlouvy o poskytnutí dotace a dle čl. 5.5 Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu je příjemce dotace povinen řádně uchovat veškeré dokumenty související s realizací projektu (nejen účetní doklady k projektu) a to od jejich vzniku až do konce roku 2023. V případě, že národní legislativa stanovuje pro některé dokumenty delší dobu uchování, je nutné ustanovení legislativy respektovat.

Auditóři k realizaci projektu hodnotí toto zjištění jako zjištění formálního charakteru a v tomto případě nestanovují finanční opravu.

Významnost: nízká
Finanční vyjádření nezpůsobilých výdajů: bez finančního dopadu.

Doporučení ke zjištění č. 9:

Auditoři auditovanému subjektu doporučují, aby zajistil archivaci veškerých dokumentů souvisejících s realizací projektu (nejedná se pouze o archivaci účetních dokladů, ale např. i o smlouvy s dodavateli, dokumenty k personálním výdajům, dokumenty k výběrovým řízením, fotodokumentace, podklady dokládající realizaci projektu - prezenční listiny, překlady, ekovýchovné programy, metodiky, výstupy z akcí, metody propočtu režijních nákladů apod.) do roku 2023 a tuto povinnost zanesl do svého vnitřního řádu/ směrnice. Všechny archivované dokumenty k projektu by měly být zabezpečeny proti poškození/ zničení uložením na bezpečné místo, a aby byla kompletní dokumentace projektu na vyžádání vždy k dispozici.

Auditoři doporučují přijmout nápravné opatření do konce ledna 2015 (dle stanoviska AS) a poté doporučují informovat dle § 13a odst. 4 věty druhé zákona č. 320/2001 Sb. AO MR ČR a NO OPPS SN-ČR o odstranění administrativního nedostatku.

4. Ověření zda veřejný příspěvek byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 80 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a nařízením Komise (ES) č. 846/2009

Bez zjištění.

Auditoři ověřili za auditované období veřejný příspěvek, který byl vyplacen. Vedoucí partner projektu obdržel na bankovní účet č. 1765208203/0800 u České spořitelny finanční částky za Osvědčení č. 5, č. 6, č. 7, č. 8. Vedoucí partner spolek Čmelák - Společnost přátel přírody přeposílal finanční částky německému partnerovi projektu.

3. ZÁVĚR

Na základě auditu č. ETC SN-CZ/2014/O/007 vykonaného podle čl. 62, odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 na operaci č. 100066841 realizované v rámci OPPS SN-ČR auditorský tým konstatuje, že získal přiměřené ujištění o tom, že:

- operace na úrovni českého vedoucího partnera splňuje kritéria výběru pro OPPS SN-ČR, provádí se v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace, resp. podmínkami Dohody o spolupráci mezi kooperačními partnery **kromě výše popsanych zjištění;**
- vykázané výdaje jsou legální a řádné a souhlasí s účetními záznamy a s podklady vedenými českým vedoucím partnerem **kromě výše popsanych zjištění**
- výdaje vykázané českým kooperačním partnerem jsou v souladu s předpisy ES a s předpisy ČR **kromě výše popsanych zjištění**
- podpora byla českému kooperačnímu partnerovi vyplacena v souladu s čl. 80 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

Auditem operace bylo zjištěno, že výdaje českého kooperačního partnera jsou oprávněné ve výši uvedené v části 1.2 této zprávy.

OMEZENÍ VÝKONU AUDITU

Výkon auditu byl omezen z důvodu nedostatečné přípravy požadovaných dokumentů a nedostatečnému zajištění kompletnosti veškerých dokumentů souvisejících s realizací předmětného projektu, především dokladující věcné plnění fakturovaných služeb (zjištění č. 6 a č. 9). Auditní šetření na místě bylo vykonáno v termínech od 23. 6. 2014 do 27. 6. 2014 a od 28. 7. 2014 do 1. 8. 2014. Poté byl auditovaný subjekt ještě jednou vyzván k doložení jednotlivých výdajů za auditované období.

DOKONČENÍ AUDITU OPERACE

Auditovaný subjekt byl seznámen s navrhovaným obsahem Zprávy o auditu operace prostřednictvím Návrhu zprávy o auditu operace č. ETC SN-CZ/2014/O/007, Č. j.: MF-15431/2014/52, PID: MFCR4XKQCS.



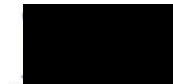

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu zprávy o auditu operace písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem zprávy o auditu systému, respektive lhůta k zaujetí stanoviska, byla stanovena na 5+5 dní ode dne doručení / předání Návrhu zprávy o auditu operace zástupci auditovaného subjektu.

Auditovaný subjekt zaslal stanovisko elektronicky dne 6. 11. 2014 a následně poštou. Stanovisko auditovaného subjektu je přílohou č. 1. Národní orgán OPSS SN-ČR zaslal elektronicky dne 12. 11. 2014 a dne 14. 11. 2014 vyjádření k Návrhu zprávy o auditu operace. E- maily jsou založeny v auditním spise. Vypořádání stanoviska auditovaného subjektu je v příloze č. 2 této Zprávy.

Zpráva o auditu operace bude poskytnuta elektronicky také Saskému Auditnímu orgánu a Národnímu orgánu OPSS SN - CZ.

Výtisk č. 1 této Zprávy o auditu operace bude předán auditovanému subjektu a výtisk č. 2 zůstane na odboru Auditní orgán MF ČR. Informace o předání Zprávy o auditu operace formou kopie výtisku č. 2 bude podána ministru financí a tímto předáním bude audit operace ukončen.

PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU:

Ing. Marcela Poupová	Vedoucí auditorského týmu	 datum/podpis 10. 11. 2014
Mgr. Bc. Pavla Tafatová	Člen auditorského týmu	 datum/podpis 20. 11. 2014
Ing. Lukáš Bařina	Člen auditorského týmu	 datum/podpis 20. 11. 2014
SCHVÁLIL		
Ing. Milan Puzskailer	Vedoucí oddělení 5202	21. 11. 2014 datum/podpis 

SEZNAM ZKRATEK

AO MF	- Auditní orgán Ministerstvo financí ČR
ČR	- Česká republika
ERDF	- European Regional Development Fund
ES	- Evropské Společenství
ETC	- Evropská územní spolupráce
EU	- Evropská unie
ISA	- Mezinárodní auditorské standardy
ISSAI	- Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
ISPPIA	- Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu
MMR	- Ministerstvo pro místní rozvoj ČR
OPPS SN-ČR	- Operační program přeshraniční spolupráce Svobodný stát Sasko – Česká republika
PP	- Projektový partner
SAB	- Saechsische Aufbaubank
SF	- strukturální fondy
SR	- státní rozpočet
VP	- vedoucí partner

Příloha č. 2. Vypořádání stanoviska auditovaného subjektu

Vypořádání stanoviska auditovaného subjektu k Návrhu zprávy o auditu operace č. ETC SN-CZ/2014/O/007

Auditovaný subjekt byl seznámen s navrhovaným obsahem Zprávy o auditu operace prostřednictvím Návrhu zprávy o auditu operace č. ETC SN-CZ/2014/O/007, Č. j.: MF-15431/2014/52, PID: MF4CR4XKQCS.

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu zprávy o auditu operace písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem zprávy o auditu systému, respektive lhůta k zaujetí stanoviska, byla stanovena na 5+5 dní ode dne doručení / předání Návrhu zprávy o auditu operace zástupci auditovaného subjektu.

Auditovaný subjekt zaslal stanovisko elektronicky dne 6. 11. 2014 a následně poštou. Stanovisko auditovaného subjektu je přílohou č. 1. Národní orgán OPPS SN-ČR zaslal elektronicky dne 12. 11. 2014 a dne 14. 11. 2014 vyjádření k Návrhu zprávy o auditu operace. E- maily jsou založeny v auditním spise. Vypořádání stanoviska auditovaného subjektu je v příloze č. 2 této Zprávy.

Auditní orgán MF ČR bere zaslání stanoviska auditovaného subjektu na vědomí a k jednotlivým zjištěním uvádí následující vypořádání.

Zjištění a doporučení č. 1

Vyjádření auditovaného subjektu ke zjištění č. 1:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Vyjádření Auditního orgánu MF ČR ke zjištění č.1:

Na základě dodatečné informace, kterou AO MF ČR obdržel elektronicky od NO OPPS SN-CZ dne 14. 11. 2014, upravuje AO MF ČR text zjištění č. 1 a snižuje finanční opravu.

NO OPPS SN-CZ uvádí ve svém vyjádření, že příjemce ohlásil v dubnu 2012 změnu ve které žádal o navýšení prostředků na nákup sazenic a kůlů a ochrany sazenic. Tato změna byla vyvolána zvýšeným zájmem veřejnosti a příjemce tedy chtěl vyhovět tomuto zájmu. Tato změna byla posouzena CRR ČR kladně. Bohužel nedošlo k úpravě počtu jednotek v Podrobném rozpočtu projektu, i když ze žádosti o změnu jednoznačně vyplývá, že se jedná o navýšení počtu. Z výše uvedeného vyplývá, že se jedná v případě zaznamenání úpravy počtu sazenic v podrobném rozpočtu projektu pouze o administrativní pochybení. Z tohoto důvodu žádáme o zrušení zjištění č. 1.“
Auditoři ověřili danou skutečnost.

Dle zaslaného podkladu od NO OPPS SN-CZ je patrné, že dne 10. 4. 2012 obdržel CRR ČR, pobočka Liberec příjemcem podepsané „Oznámení změny projektu“, konkrétně „Změny v kapitole číslo 3.4 nákup neinvestičního vybavení – přesun v rámci kapitoly bez vlivu na celkovou výši kapitoly“, kde bylo uvedeno, že vzhledem k vyššímu zájmu škol o výsadby dřevin bude navýšení položky 3.5.2 nákup sazenic o 1 800,- EUR a položky 3.5.5 kůly a ochrany k sazenicím o částku 1 400,- EUR.

Dne 24. 5. 2012 byla tato změna odsouhlasena, a to formou „Odborného stanoviska ke změně“. Touto změnou byla navýšena částka na výsadbu stromů a dodávku kůlů a ochran k sazenicím o celkovou částku 3 200,- EUR. V „Oznámení změny projektu“ nebyly zvýšeny konkrétní počty stromů k výsadbě, ani konkrétní počty kůlů a ochran k sazenicím, není zřejmé, co je předmětem navýšení.

AO MF ČR konstatuje, že při odsouhlasení navýšení částky na výsadbu stromů a dodávku kůlů a ochran k sazenicím počtu stromů bylo bez vyčíslení konkrétní změny počtu jednotek (ks stromů) v podrobném rozpočtu projektu. Toto navýšení nebylo promítnuto do „výsledku projektu“ - „výsadba 1000 ks nových stromů“ (zůstal počet). Výše uvedenou skutečnost auditoři charakterizují jako administrativní pochybení.

Celková fakturovaná částka za dodávku stromů, kůlů a ochran k sazenicím byla navýšena o 150 703,-Kč, vč. DPH, tj. 5 873,53 EUR. Auditoři zohlednili zaslaný dokument od NO OPPS SN-CZ „Oznámení změny projektu“. CRR ČR, pobočka Liberec odsouhlasilo navýšení kapitoly o 3 200,- EUR (82 105,60 Kč).

AO MF ČR stanovuje nezpůsobilé výdaje ve snížené výši 68 597,40 Kč, vč. DPH, tj. 2 673,53 EUR. Auditoři konstatují, že výdaje ve výši 2 673,53 EUR jsou nad rámec schváleného změnového rozpočtu.

Zjištění a doporučení č. 2

Vyjádření auditovaného subjektu ke zjištění č. 2:

Auditovaný subjekt se ke zjištění č. 2 ve svém stanovisku nevyjádřil. NO OPPS SN-CZ se rovněž nevyjádřil.

Vyjádření Auditního orgánu MF ČR ke zjištění č. 2:

Auditní orgán MF ČR bere na vědomí, že auditovaný subjekt se ke zjištění č. 2. nevyjádřil a konstatuje, že zjištění č. 2 včetně doporučení zůstává platné v celém rozsahu.

Zjištění a doporučení č. 3

Vyjádření auditovaného subjektu ke zjištění č. 3:

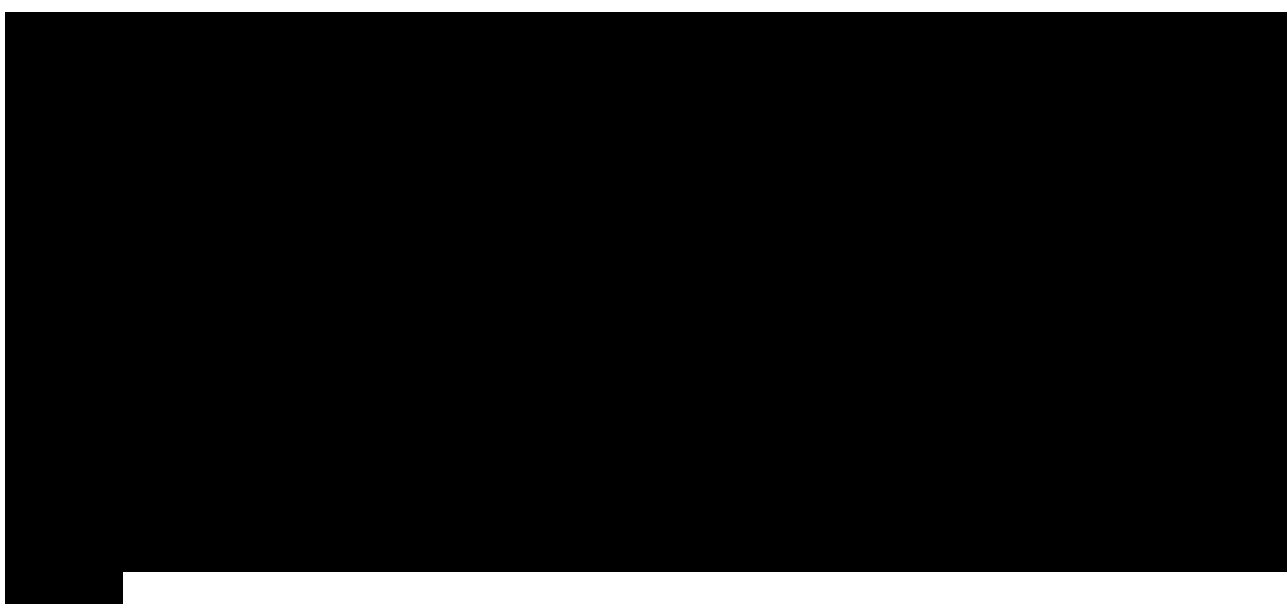
Auditovaný subjekt se ke zjištění č. 3 ve svém stanovisku nevyjádřil. NO OPPS SN-CZ se rovněž nevyjádřil.

Vyjádření Auditního orgánu MF ČR ke zjištění č. 3:

Auditní orgán MF ČR bere na vědomí, že auditovaný subjekt se ke zjištění č. 3. nevyjádřil a konstatuje, že zjištění č. 3 včetně doporučení zůstává platné v celém rozsahu

Zjištění a doporučení č. 4

Vyjádření auditovaného subjektu ke zjištění č. 4:



Vyjádření Auditního orgánu MF ČR ke zjištění č. 4:

AO MF ČR bere na vědomí stanovisko ke zjištění č.4 auditovaného subjektu a vyjádření NO OPPS SN-CZ. Auditóři na základě obou vyjádření upřesnili zjištění.

Na fakturaci je uvedeno pouze - ubytování, strava a tlumočení a žádné další specifikace. Výdaje nebyly identifikovatelné a prokazatelné. Auditóři konstatují, že předložený program studijního pobytu ve dnech 4. 6. - 8. 6. 2012 není obsahově v souladu s prezenční listinou k dané akci. Na základě nesouladu doložených podkladů nemohou auditóři posoudit cenu v místě a v čase obvyklou a zároveň přidanou hodnotu navazujících služeb.

AO MF ČR dané zjištění v textu upřesnil. Toto zjištění souvisí i se zjištěním č. 9.

Auditovaný subjekt neuvedl ve svém stanovisku žádné nové skutečnosti a nedoložil žádné další dokumenty, a proto AO MF ČR trvá na zjištění č. 4 a doporučení v plném rozsahu. Zjištění č. 4 bylo auditory upřesněno v textu Zprávy.

Zjištění a doporučení č. 5

Vyjádření auditovaného subjektu ke zjištění č. 5:

Vyjádření Auditního orgánu MF ČR ke zjištění č.5:

AO MF ČR bere na vědomí stanovisko auditovaného subjektu. Auditóři konstatují, že musí zkontrolovat 100% výdajů ve vybraném vzorku, proto se musí zabývat i takto malými položkami v Soupisce deklarovaných výdajů.

K tomuto zjištění zaslal Národní orgán dne 14. 11. 2014 elektronicky vyjádření, ve kterém uvedl: „...Dle našeho názoru byl použit správný údaj pro výpočet spotřeby. Jedná se dle TP k použitému autu o normu ES 93/116/ES, kde se používá třetí údaj k výpočtu nároků. Vycházíme z publikace Ing. Janouška, k náhradám jízdních dokladů. V auditním návrhu zprávy není uvedena přesná specifikace, čeho se daný problém týkal.“

S tímto tvrzením souhlasíme pro výkazy k pokladním výdajům č. 564 a 591, kde byl použit vůz, v jehož Technickém průkazu (dále TP) je uvedena metodika výpočtu ES 93/116. Ve všech ostatních výkazech v projektu, u kterých byl použit tento vůz, je uveden správný výpočet a to ze třetího údaje spotřeby paliva z TP. U výše zmiňovaných 2 výkazů k pokladním výdajům však tento výpočet použit nebyl.

Třetí zmiňovaný výkaz k pokladním výdajům č. 674 se vztahuje k jiné metodice, a to ECE 101-00, kde se pro výpočet používá průměrná hodnota údajů spotřeby paliva z TP. To při výpočtu nebylo dodrženo.

U čtvrtého udávaného Výkazu k pokladním výdajům č. 675 nebyly doloženy podklady na místě. Auditóři provedli výpočet a opravujeme/snižujeme výši nezpůsobilých výdajů o částku 206,- Kč vztahující se k Výkazu k pokladním výdajům č. 675.

Ke druhé poznámce Národního orgánu konstatujeme, že přesná specifikace problému v návrhu zprávy se vztahuje ke konkrétním Výdajovým pokladním dokladům, které vycházely z dodaných Vyúčtování za používání soukromého vozidla ke služebním účelům, uvedeny jsou i konkrétní chyby sazeb a částek. Auditóři shledávají popis zjištění za dostačující, na základě popisu lze dohledat konkrétní dokumenty a ověřit zpětně jejich správnost.

Auditovaný subjekt neuvedl ve svém stanovisku žádné nové skutečnosti a proto AO MF ČR trvá na zjištění č. 5 a doporučení v rozsahu sníženém o výdaje vztahujícím se k Výkazu k pokladním výdajům č. 675, tedy o částku 206,- Kč, které po zpětném ověření shledal chybně uvedeným.

Zjištění a doporučení č. 6

Vyjádření auditovaného subjektu ke zjištění č. 6:

Vyjádření Auditního orgánu MF ČR ke zjištění č. 6:

AO MF ČR bere na vědomí stanovisko auditovaného subjektu. Žádné nové skutečnosti nebyly auditovaným subjektem uvedeny a žádné dokumenty nebyly ke zjištění č. 6 zaslány. Auditóři konstatují, že popsané výdaje v celkové hodnotě 45 210,- Kč nebyly řádně doloženy, nebylo prokázáno věcné plnění fakturovaných služeb, zda byly skutečně fakturované služby dodány v celkové uvedené hodnotě a kvalitě, proto AO MF ČR trvá na předchozím zjištění v plném rozsahu. Auditovaný subjekt přislíbil ve svém stanovisku nápravu v dalších projektech.

Auditovaný subjekt neuvedl ve svém stanovisku žádné nové skutečnosti a nedoložil věcné plnění a proto AO MF ČR musí trvat na zjištění č. 6 a doporučení v plném rozsahu.

Zjištění a doporučení č. 7

Vyjádření auditovaného subjektu ke zjištění č. 7:

Vyjádření Auditního orgánu MF ČR ke zjištění č. 7:

AO MF ČR bere na vědomí stanovisko auditovaného subjektu. NO OPSS SN-CZ se ke zjištění nevyjádřil.

AO MF ČR nesouhlasí s argumentací ve stanovisku ke zjištění č. 7. Jasná specifikace záměru ve výběrovém řízení by byla jistě nejen vhodná, ale je přímo nezbytná, aby uchazeči mohli podat jednoznačné nabídky.

Na základě výše uvedeného auditóři stanovují opravu dle bodu 24 Rozhodnutí EK C (2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013 (Zadávání zakázek na dodatečné dodávky bez soutěže). Výše dodatečných dodávek nepřesáhla částku 50% hodnoty původní zakázky, proto finanční oprava byla stanovena na 25% hodnoty dodatečných dodávek, tzn. z částky 150 703,- Kč s DPH. Finanční korekce je stanovena ve výši 37 675,80Kč.

Vzhledem ke zjištění č. 1 auditoři nestanovují finanční opravu, která je podřazena ve zjištění č. 1. Auditoři konstatují, že jde o porušení § 11, odst. 2. Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 16. 12. 2010 a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ze dne 3. 8. 2011 v bodu 5.3. Text zjištění byl pouze upřesněn.

Auditovaný subjekt neuvedl ve svém stanovisku žádné nové skutečnosti ke zjištění č. 7, pouze popisuje vhodné termíny k výsadbě stromů. AO MF ČR trvá na zjištění č. 7 a doporučení v plném rozsahu.

Zjištění a doporučení č. 8

Vyjádření auditovaného subjektu ke zjištění č. 8:

Auditovaný subjekt se ke zjištění č. 8 ve svém stanovisku nevyjádřil. Auditoři berou na vědomí vyjádření NO OPSS SN-CZ.

Vyjádření Auditního orgánu MF ČR ke zjištění č. 8:

Auditní orgán MF ČR bere na vědomí, že auditovaný subjekt se ke zjištění č. 8. nevyjádřil a konstatuje, že zjištění č. 8 včetně doporučení zůstává platné v celém rozsahu.

Zjištění a doporučení č. 9

Vyjádření auditovaného subjektu ke zjištění č. 9:

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

Vyjádření Auditního orgánu MF ČR ke zjištění č. 9:

AO MF ČR bere na vědomí stanovisko auditovaného subjektu. Auditovaný subjekt uznává, že archivace a předložení dokumentů k projektu nebyla zcela v pořádku. Auditóři konstatují, že je nutné i přes administrativní náročnost projektu a personální problémy, zajistit archivaci všech dokumentů projektu. Auditovaný subjekt přislíbil ve svém stanovisku nápravu do 15. ledna 2015.

Auditovaný subjekt neuvedl ve svém stanovisku žádné nové skutečnosti a proto AO MF ČR trvá na zjištění č. 9 a doporučení v plném rozsahu. Auditóři doporučují přijmout nápravné opatření dle stanoviska v daném termínu a poté, do konce ledna 2015 doporučují informovat dle § 13a odst. 4 věty druhé zákona č. 320/2001 Sb. AO MR ČR a NO OPSS SN-ČR o odstranění administrativního nedostatku. Tento text bude doplněn ke zjištění.

Dokončení auditu operace

Zpráva o auditu operace bude poskytnuta elektronicky také Saskému Auditnímu orgánu a Národnímu orgánu OPSS SN - CZ.

Výtisk č. 1 této Zprávy o auditu operace bude předán auditovanému subjektu a výtisk č. 2 zůstane na odboru Auditní orgán MF ČR. Informace o předání Zprávy o auditu operace formou kopie výtisku č. 2 bude podána ministru financí a tímto předáním bude audit operace ukončen.

V Praze, dne 20. 11. 2014