

**MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ**

*Odbor interního auditu a pověřeného auditního subjektu*

*Staroměstské náměstí 6*

*110 15 Praha 1*

k č. j.: 10485/2011 – 10

Výtisk č. 2

## **NÁVRH ZPRÁVY O AUDITU OPERACE č. 23/11/007/PAS**

provedeného ve smyslu čl. 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a zrušení nařízení Rady (ES) č. 1260/1999, nařízení Komise (ES) č. 846/2009 a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), ve znění pozdějších předpisů

## IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

**Druh auditu:** audit operace  
**Název auditu:** Modernizace a obnova přístrojového vybavení centra komplexní onkologické péče FN Olomouc  
**Číslo projektu:** CZ.1.06/3.2.01/01.00060  
**Rozhodnutí o poskytnutí dotace** č. j. 14587/2009/EF ze dne 30.3.2009  
**Změny rozhodnutí o poskytnutí dotace:** č. j. 37186/2009/EF ze dne 3.9.2009  
č. j. 55170/2009-1/EF ze dne 30.11.2009  
**Druh auditu:** plánovaný  
**Členský stát / region:** Česká republika  
**Fondy:** Evropský fond pro regionální rozvoj  
**Operační program:** Integrovaný operační program (dále jen „IOP“)  
**CCI:** 2007CZ16UPO002  
**Auditovaná osoba:** Fakultní nemocnice Olomouc, IČ: 00098892  
**Projekt ukončen:** Ano  
**Číslo žádosti o platbu:** 01/00060  
**Auditované období:** 1. 1. 2007 – 31. 8. 2011  
**Vedoucí auditorského týmu:** Ing. Martina Navrátilová  
**Členové auditorského týmu:** Ing. Radim Havliš  
Ing. Jan Liška  
Ing. Marcela Žlebková  
**Přizvané osoby (pokud je relevantní):** --- není relevantní ---  
**Datum vypracování zprávy:** 16. 8. 2011  
**Počet stran zprávy:** 21  
**Počet příloh zprávy:** 1  
**Počet výtisků Návrhu zprávy o auditu:** 2  
**Rozdělovník:** OIAP MMR ČR  
Fakultní nemocnice Olomouc

# OBSAH

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE.....	2
OBSAH.....	3
I SHRNUTÍ.....	4
I.1 ROZSAH A CÍL AUDITU.....	4
I.2 SHRNUTÍ ZJIŠTĚNÍ.....	4
II PODROBNÁ ZPRÁVA.....	6
II.1 PRÁVNÍ ZÁKLAD.....	6
II.2 PŘEDMĚT A CÍL AUDITU.....	6
II.3 PROVEDENÁ PRÁCE.....	7
II.3.1 Popis auditovaného subjektu / operace / výdaje.....	7
II.3.2 Popis auditních činností včetně použitých metod.....	8
II.3.3 Seznam osob příjemce, se kterými bylo jednáno.....	8
II.3.4 Seznam předložené dokumentace (zdroj informací, vzorek).....	9
III ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ.....	10
IV ZÁVĚR.....	20
IV.1 POUČENÍ.....	20
IV.2 PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU.....	21
IV.3 SEZNAM PŘÍLOH.....	21

# I SHRUTÍ

## I.1 ROZSAH A CÍL AUDITU

Cílem auditu operace, bylo ověření, zda:

- řídicí a kontrolní systém IOP účinně funguje na všech úrovních implementace u projektů spolufinancovaných ze SF;
- operace splňuje kritéria výběru pro IOP, provádí se v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace a splňuje Podmínky, které jsou nedílnou součástí tohoto rozhodnutí;
- vykázané výdaje souhlasí s účetními záznamy a podklady vedenými příjemcem a zda výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s přímo použitelnými právními předpisy ES a ČR;
- podpora byla příjemci vyplacena v souladu s článkem 80 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a nařízením Komise (ES) č. 846/2009;
- jsou certifikované výdaje v souladu s předpisy ES, ČR pro oblast účetnictví, hospodaření státu, veřejných zakázek a podmínkami k Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Auditní šetření realizovaná v rámci auditu operace byla provedena v termínu od 20.6.2011 do 25. 8. 2011. Auditní šetření na místě proběhlo v termínu od 20.6.2011 do 14.7.2011.

## I.2 SHRUTÍ ZJIŠTĚNÍ

V průběhu auditu bylo identifikováno celkem 7 zjištění. Z toho:

4 zjištění vysoké významnosti týkající se oblasti veřejných zakázek a 3 zjištění nízké významnosti.

Jednotlivá zjištění a doporučení jsou podrobněji rozvedena v samostatných kapitolách podrobné zprávy.

	<b>Finanční rámec projektu</b>	<b>CZK</b>	<b>EUR</b>
1.	Způsobilé výdaje dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 55170/2009-1/EF	84 250 000,- Kč	
2.	Z toho:  <b>Veřejné:</b> a) Evropské společenství b) jiné veřejné – SR  <b>Soukromé:</b>	71 612 500,- Kč 12 637 500,- Kč 0,- Kč	
3.	Způsobilé výdaje dle výsledku certifikace žádosti o platbu	82 669 093,- Kč	2 728 564,75- EUR
4.	Způsobilé výdaje dle auditu operace	65 751 093,- Kč	2 170 171,56- EUR
5.	Peněžní vyjádření identifikovaného nedostatku (pokud je relevantní)	16 918 000,- Kč	558 393,19- EUR
6.	Relativní vyjádření nedostatku v %	20,46%	

Rozdíl mezi způsobilými výdaji dle výsledku certifikace žádosti o platbu a způsobilými výdaji podle auditu operace (viz řádek č. 5 shora uvedené tabulky) **představuje podezření na nesrovnalost**, která bude hlášena dle aktuálních pravidel Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013.

## II PODROBNÁ ZPRÁVA

### II.1 PRÁVNÍ ZÁKLAD

Právním základem pro audit operací je:

- 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 Komise (ES) č. 846/2009, kterým se mění nařízení (ES) č. 1828/2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) 1083/2006, o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti a k nařízení Evropského parlamentu a rady (ES) č. 1080/2006, o Evropském fondu pro regionální rozvoj;
- 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. 552/1991Sb., o státní kontrole, v platném znění;
- zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu;
- vyhláška č. 500/2006 Sb., o územně analytických podkladech, územně plánovací dokumentaci a způsobu evidence územně plánovací činnosti;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

### II.2 PŘEDMĚT A CÍL AUDITU

Předmětem auditu podle přímo použitelných předpisů Evropského společenství a v souladu s §13a odst. 1 ZFK bylo ověření uznatelnosti certifikovaných výdajů vzhledem k realizaci operace a ověření plnění Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projektu realizovaném v rámci Integrovaného operačního programu, reg.č. CZ.1.06/3.2.01/01.00060 „Modernizace a obnova přístrojového vybavení centra komplexní onkologické péče FN Olomouc“.

Předmětem auditu dále bylo ověřit:

1. soulad realizace operace s Rozhodnutím o poskytnutí dotace včetně ověření, zda dodávky a služby byly poskytnuty v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace;
2. způsobilost výdajů;
3. soulad realizace operace s příslušnými pravidly pro projekty;
4. zda vykázané výdaje byly skutečně vynaloženy;
5. zda nedochází k dvojímu financování výdajů u jiných režimů podpor EK nebo režimů podpor ČR a za jiná programová období;

6. přiměřenost audit trailu;
7. soulad realizace operace s právními předpisy ES a ČR v oblasti horizontálních otázek a klíčových prvků:
  - zadávání veřejných zakázek;
  - účetnictví;
  - veřejné podpory;
  - ochrany životního prostředí;
  - rovných příležitostí.
8. soulad realizace s pravidly pro publicitu projektu;
9. naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů.

## II.3 PROVEDENÁ PRÁCE

Audit operace č. 23/11/007/PAS proběhl v souladu se stanoveným cílem a rozsahem auditních prací. Při provádění auditu byl zohledněn Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu.

### II.3.1 Popis auditovaného subjektu / operace / výdaje

**Příjemce:** Fakultní nemocnice Olomouc, IČ: 00098892  
statutární zástupce – MUDr. Radomír Maráček – ředitel nemocnice  
se sídlem – I. P. Pavlova 6, 779 00 Olomouc

**Projekt:** Modernizace a obnova přístrojového vybavení centra komplexní onkologické péče FN Olomouc

**Operace:** reg.č. projektu CZ.1.06/3.2.01/01.00060  
Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 55170/2009-1/EF ze dne 30.11.2009  
výše výdajů schválených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace: 84 250 000,- Kč  
období realizace projektu – od 1. 4. 2009 do 15.12.2009

Fakultní nemocnice Olomouc je samostatnou příspěvkovou organizací v přímé řídicí působnosti Ministerstva zdravotnictví České republiky. Fakultní nemocnice Olomouc byla zřízena dne 1. července 1973. Fakultní nemocnice Olomouc tvoří jednotný funkční organizační a hospodářský celek. V právních vztazích vystupuje svým jménem a nese odpovědnost z nich vyplývající.

Fakultní nemocnice Olomouc je vybraným zdravotnickým a vzdělávacím zařízením zřízeným Ministerstvem zdravotnictví České republiky.

Projekt Modernizace a obnova přístrojového vybavení centra komplexní onkologické péče Fakultní nemocnice Olomouc se zaměřuje na zvýšení kvality radiační léčby, laboratorní diagnostiky, invazivní diagnostiky a léčby a bezpečnosti pacientů a obsluhujícího personálu při léčbě onkologicky nemocných. Projekt je významným přínosem v oblasti radiační péče, invazivních zobrazovacích a léčebných možností a in vitro diagnostiky Komplexního onkologického centra FN Olomouc.

### II.3.2 Popis auditních činností včetně použitých metod

- **metoda porovnání** – posouzení míry souladu schválených záměrů a cílů, se skutečným stavem jejich plnění ve vztahu k prověřované činnosti a dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů. Metodou porovnání se prověří, zda se vyskytují odchylky mezi zjištěnými informacemi o hospodaření orgánu veřejné správy, právnické nebo fyzické osoby s veřejnými prostředky a údaji o plánování, přípravě a uskutečňování finančních nebo majetkových operací obsaženými v jejich podkladech, zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech, stanovených finančních, statistických a jiných výkazech, hlášeních, zprávách a jiné dokumentaci.
- **metoda sledování** – zjišťuje, zda jsou vytvořeny podmínky a stanoveny postupy pro hospodárný, efektivní a účelný výkon prověřované činnosti a zda orgán veřejné správy, jeho vedoucí a ostatní zaměstnanci tyto podmínky a stanovené postupy dodržují. Skutečný stav se zjišťuje pozorováním procesů nebo měřením hodnot. Informace o průběhu, časových údajích a výsledcích sledování se zaznamenávají v příslušném písemném, datovém, případně obrazovém nebo zvukovém záznamu.
- **metoda šetření a ověřování** – zjišťuje, zda byly prověřované operace, které mají za následek dosažení veřejných příjmů, vynaložení veřejných výdajů nebo jiná plnění, jsou uskutečňovány v souladu se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli orgánu veřejné správy, a zda kontrolované osoby stanovené podmínky a postupy dodržují. Zjištěné skutečnosti se porovnávají s podmínkami a postupy stanovenými právními předpisy a opatřeními přijatými v mezích těchto právních předpisů a hodnotí z hlediska plnění kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon prověřované činnosti.
- **metoda kontrolních výpočtů** – je používána tam, kde se matematickými úkony přezkoumávají a vyhodnocují zjištěné informace o prověřované činnosti orgánu veřejné správy, právnické nebo fyzické osoby. Zjištění získaná kontrolními výpočty se porovnávají s číselnými hodnotami vykazovanými v uvedených dokumentech nebo stanovenými v právních předpisech, v opatřeních přijatých v mezích těchto předpisů a v technických normách, anebo obsaženými ve smlouvách.
- **metoda analýzy** – rozbor a vyhodnocení odchylky v hodnotách anebo ve zvýšeném riziku vzniku nesrovnalostí v hospodaření s veřejnými prostředky, od hodnot, které jsou obvyklé pro obdobné operace nebo jejich soubory, není-li rozdíl porovnávaných hodnot uspokojivě doložen. Zjištění získaná analýzou se porovnávají s údaji, obsaženými v záznamech, účetních, finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách, datech uložených v informačních systémech nebo schválených záměrech.

### II.3.3 Seznam osob příjemce, se kterými bylo jednáno

- 1) **Doc. MUDr. Roman Havlík, Ph.D.** – náměstek léčebné péče, zástupce ředitele
- 2) **Aleš Kotásek, DiS.** – ekonomický náměstek
- 3) **Mgr. Procházková Sabina** – vedoucí právního oddělení
- 4) **Ing. Jarmila Neudörflerová** – referent projektového řízení



5) Alena Štybnarová – vedoucí oddělení financí,

II.3.4 Seznam předložené dokumentace (zdroj informací, vzorek)

- žádost o podporu Benefit včetně příloh, doklad o předání žádosti na MZ ČR;
- dokumentace k výběrovým řízením (zadávací dokumentace a výzvy, nabídky, hodnocení nabídek, aj.),
- účetní rozvrh;
- interní směrnice FN Olomouc;
- výpis z hlavní knihy – oddělená účetní evidence, faktury, výpisy z bankovních účtů;
- opis vybraných účetních dokladů SÚ 651 za rok 2009, SÚ 646 za rok 2010 a SÚ 645 a 646 za rok 2011;
- inventární karty majetku, inventární soupis, zápis ze zasedání ústřední inventární komise;
- publicita projektu;
- Registrační list akce, Rozhodnutí o poskytnutí dotace včetně Podmínek;
- Oznámení o změnách v projektu;
- Hlášení o pokroku, Závěrečná monitorovací zpráva s ŽoP;
- Monitorovací zpráva o udržitelnosti projektu;
- Zjednodušená žádost o platbu, Žádost o platbu č. 1/00060;
- Smlouvy s dodavateli;
- Protokol Finančního úřadu v Olomouci o ústním jednání v daňovém řízení;
- Zápis z monitorovací návštěvy;

### III ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Zjištění jsou uvedena podle závažnosti od nejdůležitějších k nejméně závažným (4 – významné, 3 – středně závažné, 2 – nízká závažnost a 1 – malá závažnost)

*Zjištění č. 1: Výběr dodavatele na službu Management a monitoring projektů FN Olomouc byl proveden nedostatečně a chybně*

Auditory OPAS byl přezkoumán průběh výběrového řízení na Management a monitoring projektů FN Olomouc, jehož cílem byl výběr nejvhodnější nabídky na zajištění managementu a monitoringu projektů a souvisejících poradenských a administrativních služeb při organizačním, projektovém a finančním řízení po dobu realizace projektů, včetně přípravy podkladů pro jejich závěrečné vyhodnocení. Auditóři OPAS provedli komparaci výzvy zadavatele k předložení nabídek a zadávací dokumentace spolu s podanými nabídkami.

Jako hlavní hodnotící kritérium byla zadavatelem, FN Olomouc stanovena výše nabídkové ceny. Lhůta pro podání nabídek byla určena na 22. 7. 2009 do 12:00, přičemž všechny přijaté nabídky tuto podmínku splnily. Dle doručených a předložených obálek bylo ověřeno, že do výběrového řízení se přihlásilo celkem 15 společností (viz tabulka níže).

Název společnosti	Nabídková cena (bez DPH)	Termín a čas doručení nabídky
1 CREDIO, a.s.	532 000 Kč	22. 7. 2009, 8:00
2 SGS Czech Republic, s.r.o.	480 000 Kč	21. 7. 2009, 10:00
3 CWE, a.s.	500 000 Kč	21. 7. 2009, 6:30
4 RENARDS, s.r.o.	496 800 Kč	20. 7. 2009, 8:00
5 LEGRO PLUS, s.r.o.	880 000 Kč	20. 7. 2009, 8:00
6 EPK, s.r.o.	638 000 Kč	14. 7. 2009, 8:00
7 QUARTUS spol. s.r.o.	488 000 Kč	22. 7. 2009, 9:00
8 Onyx engineering spol. s.r.o.,	356 405 Kč	22. 7. 2009, 9:00
9 Sdružení CEPAC-Morava	800 000 Kč	22. 7. 2009, 9:00
10 První regionální rozvojová a.s.	838 000 Kč	22. 7. 2009, 10:30
11 Agentura VIKO s.r.o.	599 800 Kč	22. 7. 2009, 10:45
12 Univerzita Palackého v Olomouci	818 520 Kč	22. 7. 2009, 11:20
13 Regionální poradenská agentura, s.r.o.	200 000 Kč	22. 7. 2009, 10:30
14 Centrum evropského projektování a.s.	350 000 Kč	14. 7. 2009, 8:00
15 EUROMANAGERS	/	13. 7. 2009, 6:30

Z protokolu o otevírání nabídek vyplývá, že hodnotící komise posuzovala 14 z 15 doručených nabídek, jelikož obsahem obálky uchazeče EUROMANAGERS bylo pouze sdělení, že nabídku nepodává z důvodu neschopnosti garantovat standardní kvalitu v požadovaných termínech.

Dle Protokolu o otevírání nabídek jsou u všech předložených nabídek splněny kritéria zpracování nabídky v českém jazyce a úplnosti nabídky z hlediska požadovaného obsahu

a doložení všech potřebných kvalifikací. Tato skutečnost však nebyla auditory potvrzena. Po opětovném posouzení formálních náležitostí nabídek shledali auditoři tato pochybení:

- Nedoložené nebo nedostatečně doložené doklady prokazující profesní kvalifikační předpoklady uchazeče ( SGS Czech Republic, s.r.o., První regionální rozvojová a.s.).
- Čestné prohlášení prokazující celkový obrat uchazeče ve výši min 2 mil. Kč v každém účetním období za poslední 3 roky neměli uvedené datum podpisu – komise pro otevírání obálek nemohla objektivně posoudit požadavek stanovený v zadávací dokumentaci, že čestná prohlášení nejsou starší než je datum oznámení veřejné zakázky ( Renards, s.r.o., Regionální poradenská agentura, s.r.o.).
- Nedoložené nebo neúplné doklady prokazující splnění požadavků stanovených v zadávací dokumentaci na technické kvalifikační předpoklady (Credio, a.s., Quartus spol. s.r.o., Sdružení Cepac-Morava, Agentura Viko, s.r.o., Regionální poradenská agentura, s.r.o.).
- Nedoložen návrh smlouvy podepsaný uchazečem pro každý projekt samostatně, tak jak bylo zadavatelem požadováno v zadávací dokumentaci. Součástí nabídky byl návrh smlouvy pro oba projekty současně (Credio, a.s., Sdružení Cepac-Morava, Regionální poradenská agentura, s.r.o.).

**Dle názorů auditorů měla komise pro otevírání obálek, s ohledem na výše uvedená pochybení, vyřadit z procesu dalšího hodnocení nabídky těchto společností:** SGS Czech Republic, s.r.o., První regionální rozvojová a.s, Renards, s.r.o., Regionální poradenská agentura, s.r.o., Credio, a.s., Quartus spol. s.r.o., Sdružení Cepac-Morava, Agentura Viko, s.r.o. V rámci hodnocení nabídek měly být dle názoru auditorů hodnoceny nabídky pouze těchto uchazečů: Centrum evropského projektování a.s., Onyx engineering spol. s.r.o., CWE, a.s., Lergo plus, s.r.o., EPK, s.r.o. a Univerzita Palackého v Olomouci.

Hodnotící komisí byla dle zápisu o hodnocení nabídek vybrána vítězná nabídka společnosti Regionální poradenská agentura s.r.o., s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 200 000 Kč bez DPH.

**Dle názoru auditorů OPAS má definované zjištění dopad na výběr nejvhodnějšího uchazeče.** Na základě dostupných podkladů a na základě výše uvedeného přehodnocení nabídek dospěli auditoři OPAS k závěru, že **jako vítězná měla být vybrána nabídka společnosti Centrum evropského projektování a.s. s nabídkovou cenou 350 000,- Kč.**

Jelikož zadavatel z procesu hodnocení nevyřadil nabídky společností, u kterých bylo shledáno nedoložení požadavků dle zadávací dokumentace, **dopustil se tím porušení principu objektivnosti hodnocení veřejné zakázky a došlo k nenaplnění zásady rovného zacházení.**

Tím došlo k **nedodržení § 6 zákona č. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách. Dále došlo k nedodržení článku 3, odst. 3.1 Závazných postupů pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona a k porušení části IV, kapitoly 4.1 Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Auditoři OPAS hodnotí zjištění jako zjištění s vysokou významností **mající vliv na uznatelnost výdajů dle části V, odst. 4.5 Podmínek k Rozhodnutí o poskytnutí dotace.**

Tento auditní názor není rozhodující pro hodnocení definovaného porušení jinými kontrolními orgány, kdy toto zjištění může být posuzováno a hodnoceno odlišným způsobem.

Peněžní vyjádření identifikovaného nedostatku:

119 000,- Kč

Významnost zjištění: **vysoká závažnost**

Doporučení č. 1:

Auditoři OPAS doporučují v rámci zadávání zakázek malého rozsahu dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace.

*Zjištění č. 2: Nedostatečné hodnocení nabídky v rámci výběrového řízení „Multifunkční systém operačních sálů pro endoskopické operování“*

V průběhu auditního šetření bylo auditory OPAS posouzeno výběrové řízení na dodávku přístrojového vybavení „Multifunkční systém operačních sálů pro endoskopické operování“, které bylo realizováno v rámci projektu Modernizace a obnova přístrojového vybavení centra komplexní onkologické péče FN Olomouc. Výběrové řízení bylo vyhlášeno jako nadlimitní v otevřeném řízení dle § 12, odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, uveřejněné v ISVZ dne 9. 6. 2009 pod evidenčním číslem 60032363.

Předmětem veřejné zakázky byla Kompletní dodávka nového (ne demo) přístroje, vyvinutého pro profesionální medicínskou obrazovou bezrámovou navigaci. Jedná se o zařízení, které umožňuje za využití nálezů CT a MR na operačním sále přesně zaměřit kteroukoliv strukturu a v průběhu operace informovat chirurga. Předmětem výběrového řízení je dále doprava, instalace a řádné předání, zaškolení obsluhy. V termínu pro doručení nabídek (do 29. 7. 2009, 12.00 hod.) byla doručena nabídka **od jednoho uchazeče: Timed, s.r.o. Bratislava.**

Na základě přehodnocení nabídky od uchazeče společnosti Timed, s.r.o., dospěli auditoři OPAS k názoru, že **nabídka uchazeče Timed, s.r.o. nesplňuje základní formální požadavky stanovené zadavatelem v zadávací dokumentaci. Uchazeč dále dle názoru auditorů nesplňuje kvalifikační předpoklady stanovené v zadávací dokumentaci.**

Komise pro otevírání obálek i hodnotící komise dle protokolu o otevírání obálek a dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, vyhodnotili nabídku od uchazeče spol. Timed, s.r.o., jako nabídku, která splňuje všechny požadavky zadavatele stanovené v zadávací dokumentaci.

Dle vyjádření zástupců právního oddělení Fakultní nemocnice Olomouc nebyla nabídka uchazeče spol. Timed, s.r.o. řešena jako nedostatečná a uchazeč splnil požadovanou kvalifikaci. Zástupce právního oddělení v průběhu auditního šetření na místě uvedl, že nabídka uchazeče Timed, s.r.o. je zpracována v souladu se zákonem o veřejných zakázkách.

Dle názoru auditorů OPAS **nesplňuje nabídka od společnosti Timed, s.r.o. základní formální požadavek na zpracování nabídky, stanovený zadavatelem v zadávací dokumentaci:** „Nabídka včetně veškerých dokumentů a příloh (s výjimkou prospektových materiálů) bude zpracována v českém jazyce. Nabídka nebude obsahovat opravy a přepisy, které by zadavatele mohly uvést v omyl.“

Nabídka předložená od společnosti Timed, s.r.o. je z části zpracována ve slovenském jazyce a z části v jazyce českém. **Dokumenty ve slovenském jazyce, které jsou součástí nabídky společnosti Timed, s.r.o., nejsou přeloženy do českého jazyka. Dle názoru auditorů OPAS uchazeč Timed, s.r.o. nesplnil požadavek zadavatele na formu a jazyk zpracování nabídky, který je stanoven v zadávací dokumentaci.** Auditoři OPAS jsou názoru, že s ohledem na výše uvedené pochybení měla komise pro otevírání obálek nabídku společnosti Timed, s.r.o. vyřadit z dalšího hodnocení.

S ohledem na skutečnost, že uchazečem v rámci této veřejné zakázky byl zahraniční dodavatel (společnost Timed, s.r.o., Bratislava, Slovenská republika), měly být veškeré kvalifikační předpoklady uchazeče Timed, s.r.o. doloženy v souladu s § 51, odst. 7 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách: „Nevyplývá-li ze zvláštního právního předpisu jinak, prokazuje zahraniční dodavatel splnění kvalifikace způsobem podle právního řádu platného v zemi jeho sídla, místa podnikání nebo bydliště, a to v rozsahu požadovaném tímto zákonem a veřejným zadavatelem.“. S odkazem na uvedené znění § 51 ZVZ, měl uchazeč Timed, s.r.o. doložit splnění všech v zadávací dokumentaci a v zákoně č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách požadovaných kvalifikačních kritérií, a to způsobem podle právního řádu Slovenské republiky.

Na základě výše uvedeného jsou auditoři OPAS názoru, že uchazeč společnost **Timed, s.r.o. neprokázal splnění základních kvalifikačních předpokladů** v rozsahu, který byl požadován zadavatelem v zadávací dokumentaci.

Požadavky na prokázání splnění základních kvalifikačních předpokladů jsou v zadávací dokumentaci stanoveny takto:

*Zadavatel požaduje prokázání základních kvalifikačních předpokladů dle § 53 zákona č. 137/2006 odst. 1 písm. a), b), c), d), e), f), g), h), i). Dodavatel prokáže splnění základních kvalifikačních předpokladů předložením výpisu Rejstříku trestů (odst. 1 písm. a), b)). Pokud má představenstvo více členů je nutné doložit výpis z rejstříku trestů všech členů, nebo je-li více jednatelů, je nutné doložit výpis z rejstříku trestů všech jednatelů. **Potvrzení příslušného finančního úřadu a ve vztahu k spotřební dani čestného prohlášení** (odst. 1 písm. f)). **Potvrzení příslušného orgánu či instituce** (odst. 1 písm. h)). **Čestné prohlášení** (odst. 1 písm. c) až e), g) a i)).*

Nabídka předložená od společnosti Timed, s.r.o. by tedy měla obsahovat do češtiny přeložené:

- „Výpisy z registra trestov“ (Výpisy z Rejstříku trestů), a to za všechny jednatele společnosti,
- potvrzení vydané „Daňovým úřadem v Bratislavě“ (Daňový úřad),
- potvrzení od „Sociálne poisťovni SR“ (Sociální pojišťovny SR),

V nabídce společnosti Timed, s.r.o. předložené auditorům v rámci auditního šetření byly doloženy Výpisy z evidence rejstříku trestů za všechny jednatele vydané Rejstříkem trestů ČR v Praze. „**Výpisy z registra trestov“ doloženy nebyly.** Součástí nabídky dále bylo Potvrzení Finančního úřadu pro Prahu 1, že společnost Timed, s.r.o. Bratislava nemá daňové nedoplatky vůči územním finančním orgánům České republiky. Obdobné potvrzení vydané „Daňovým úřadem“ Slovenské republiky, kterým by bylo doloženo, že **společnost Timed, s.r.o. nemá daňové nedoplatky v zemi sídla společnosti, doloženo nebylo.** Auditoři OPAS v nabídce společnosti Timed, s.r.o. dále také **nenalezli potvrzení od Sociální pojišťovny SR.** Potvrzení vydané Pražskou správou sociálního zabezpečení doloženo bylo.

S ohledem na výše uvedené není a nebylo možné posoudit naplnění požadovaného základního kvalifikačního předpokladu uchazeče, a tudíž **nelze považovat základní kvalifikační předpoklad uchazeče Timed, s.r.o. za splněný**, tak jak jej zhodnotila hodnotící komise.

Auditoři OPAS jsou dále názoru, že **uchazeč Timed, s.r.o. dostatečně neprokázal splnění profesních, finančních a ekonomických kvalifikačních předpokladů.**

Dokumenty, které jsou součástí nabídky společnosti Timed, s.r.o., prokazující splnění profesních kvalifikačních předpokladů a dále splnění finančních a ekonomických kvalifikačních předpokladů jsou doloženy pouze v slovenském jazyce (bez překladu do češtiny). Dle názoru auditorů OPAS nelze tudíž tyto dokumenty považovat za dostatečné

v souladu s požadavkem uvedeným v kap. 8 zadávací dokumentace, tak jak je zhodnotila komise pro otevírání obálek a následně hodnotící komise.

Dle názoru auditorů OPAS mají výše uvedené pochybení vliv na výběr vítězného uchazeče. Auditori OPAS jsou názoru, že nabídka společnosti Timed, s.r.o. měla být z důvodu nesplnění formálních požadavků, stanovených v zadávací dokumentaci, vyřazena komisí pro otevírání obálek. Jelikož zadavatel nabídku společnosti Timed, s.r.o. nevyřadil, dopustil se tím dle názoru auditorů OPAS **porušení principu objektivnosti hodnocení veřejné zakázky a došlo k nenaplnění zásady rovného zacházení.**

Tím došlo k **nedodržení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.** Dále došlo k nedodržení článku 3, odst. 3.1 Závazných postupů pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona a k porušení části IV, kapitoly 4.1 Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Auditori OPAS hodnotí zjištění jako zjištění s vysokou významností **mající vliv na uznatelnost výdajů dle části V, odst. 4.5 Podmínek k Rozhodnutí o poskytnutí dotace.**

Tento auditní názor není rozhodující pro hodnocení definovaného porušení jinými kontrolními orgány, kdy toto zjištění může být posuzováno a hodnoceno odlišným způsobem.

Peněžní vyjádření identifikovaného nedostatku: **6 999 000,- Kč**

Významnost zjištění: **vysoká závažnost**

Doporučení č. 2:

S ohledem na ukončení realizace projektu neudělují auditori OPAS doporučení.

*Zjištění č. 3: Neoprávněné použití jednacího řízení bez uveřejnění u veřejné zakázky na pořízení Systému navigované bronchoskopie*

Auditori OPAS v průběhu auditního šetření hodnotili oprávněnost zadavatele využití jednacího řízení bez uveřejnění (dále jen „JŘBU“) v souladu s ust. § 23, odst. 4, písm a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Zadavatel, FN Olomouc, odůvodňuje ve výzvě k podání nabídky na veřejnou zakázku použití JŘBU takto: „*Firma SuperDimension, Inc. (USA) – výrobce a SuperDimension (Europe) GmbH – distributor pro Evropu, je v současné době jediným výrobcem systému navigované bronchoskopie ve světě. Firma Medinet, s.r.o. je smluvně pověřena výhradní distribucí tohoto zařízení v České republice a Slovenské republice.*“

Dle názoru auditorů OPAS a s ohledem na výše uvedené zdůvodnění zadavatele **nebyly naplněny všechny podmínky pro využití JŘBU dle zákona o veřejných zakázkách,** a tudíž použití JŘBU hodnotí auditori OPAS jako neoprávněné.

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ustanovení § 23, odst. 4, písm a) (verze platná v době vyhlášení výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku) stanovuje:

*(4) Zadavatel může zadat veřejnou zakázku v jednacím řízení bez uveřejnění rovněž tehdy, jestliže*

*a) veřejná zakázka může být splněna z technických či uměleckých důvodů, z důvodu ochrany výhradních práv nebo z důvodů vyplývajících ze zvláštního právního předpisu pouze určitým dodavatelem, nebo*

Dle názoru auditorů OPAS tato podmínka nebyla splněna. Svědčí o tom zejména skutečnost, že ve stejném období, kdy byla realizována veřejná zakázka na dodávku systému navigované bronchoskopie v FN Olomouc, proběhla na území České republiky dodávka stejného systému navigované bronchoskopie, jehož výrobcem byla společnost SuperDimension, Inc. (USA), a to jinou firmou než společností Medinet, s.r.o.

S ohledem na výše uvedené skutečnosti jsou auditoři OPAS názoru, že **zadavatel FN Olomouc nedostatečně provedl průzkum trhu** a následně neoprávněně zadal veřejnou zakázku v režimu JŘBU. Tím dle názoru auditorů OPAS došlo k **nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách**, které lze považovat za **porušení Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 55170/2009-1/EF, části 4, kap. 4. s příslušným sankčním ustanovením.**

Tento auditní názor není rozhodující pro hodnocení definovaného porušení jinými kontrolními orgány, kdy toto zjištění může být posuzováno a hodnoceno odlišným způsobem.

Peněžní vyjádření identifikovaného nedostatku: **2 000 000,- Kč**

Významnost zjištění: **vysoká závažnost**

Doporučení č. 3:

S ohledem na ukončení realizace projektu neudělují auditoři OPAS doporučení.

*Zjištění č. 4: Neopodstatněné a neoprávněné dělení veřejné zakázky na dodávku zdravotnické techniky*

V rámci auditního šetření provedli auditoři OPAS posouzení veřejných zakázek malého rozsahu na dodávku zdravotní techniky:

Název veřejné zakázky	Předpokládaná hodnota veřejné zakázky
ultrazvukový přístroj s možností peroperačního zobrazení	2 000 000,- Kč vč. DPH
diagnostický mikroskop s modulem pro digitální záznam a zpracování obrazu,	1 600 000,- Kč vč. DPH
real-time PCR termocycler,	1 400 000,- Kč vč. DPH
automat na zpracování tkání,	800 000,- Kč vč. DPH
autofluorescenční souprava s videobronchoskopem	2 000 000,- Kč vč. DPH

Všechny výše uvedené veřejné zakázky byly vyhlášeny v termínu od 13. 8. 2009 do 1. 9. 2009. Předpokládaná hodnota těchto výše uvedených veřejných zakázek nepřesáhla 2 mil. Kč vč. DPH za zakázku. Předmětem všech výše uvedených zakázek byla dodávka diagnostikační zdravotní techniky pro onkologii.

V rámci jednotlivých výzev k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu podle ustanovení § 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách byli vždy osloveni 3 uchazeči a výzva byla dále vyvěšena na webových stránkách FN Olomouc.

Za jednotlivé veřejné zakázky byla výzva odeslána těmto uchazečům:

Název veřejné zakázky	Vyzvaní uchazeči k podání nabídky na plnění VZ		
ultrazvukový přístroj s možností peroperačního zobrazení	MEDKONSULT s.r.o.	S&T Plus s.r.o.	Electric Medical Service, s.r.o.
diagnostický mikroskop s modulem pro digitální záznam a zpracování obrazu	ZENA-R, s.r.o.	Olympus Czech Group, s.r.o.	Promicra, s.r.o.
real-time PCR termocycler	Intes Bohemia, s.r.o.	Eppendorf Czech & Slovakia RNDr. Milan Rezka	ROCHE, s.r.o.
automat na zpracování tkání	ZENA-R, s.r.o.	Olympus Czech Group, s.r.o.	Trigon Plus s.r.o.
autofluorescenční souprava s videobronchoskopem	Dynex Laboratories, s.r.o.	HSC Industry spol. s.r.o.	Olympus Czech Group, s.r.o.

Místem plnění všech výše uvedených veřejných zakázek je sídlo zadavatele.

S ohledem na výše uvedené je zřejmé, že **všech pět veřejných zakázek malého rozsahu má společnou místní, časovou a věcnou souvislost**. Všechny výše uvedené veřejné zakázky byly realizovány ve stejném čase (v časovém rozpětí 14ti dnů). U všech VZMR bylo stejné místo plnění veřejné zakázky a předmětem všech realizovaných, výše uvedených VZMR byla dodávka diagnostické zdravotní techniky pro onkologii. Výše uvedenou souvislost potvrzuje i fakt, že samotný zadavatel oslovoval v rámci výzvy k VZMR stejného dodavatele zdravotnické techniky (viz tabulka výše). Na základě výše uvedeného jsou auditori OPAS názoru, že všech pět výše uvedených VZMR mělo být zadáno jako celek v rámci jedné nadlimitní veřejné zakázky v otevřeném řízení, jejímž předmětem měla být dodávka této zdravotní techniky: diagnostický mikroskop s modulem pro digitální záznam a zpracování obrazu, diagnostický mikroskop s modulem pro digitální záznam a zpracování obrazu, autofluorescenční souprava s videobronchoskopem, ultrazvukový přístroj s možností peroperačního zobrazení a automat na zpracování tkání.

S odkazem na výše uvedené dospěli auditori OPAS k názoru, že **zadavatel nepostupoval v souladu s § 13 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a došlo tak k neoprávněnému dělení veřejné zakázky na dodávku zdravotní techniky**. Tím dle názoru auditorů OPAS došlo k **nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, které lze považovat za porušení Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 55170/2009-1/EF, části 4, kap. 4. s příslušným sankčním ustanovením**.

Tento auditní názor není rozhodující pro hodnocení definovaného porušení jinými kontrolními orgány, kdy toto zjištění může být posuzováno a hodnoceno odlišným způsobem.

Peněžní vyjádření identifikovaného nedostatku:

7 800 000,- Kč



Významnost zjištění: **vysoká závažnost**

Doporučení č. 4:

S ohledem na ukončení realizace projektu neudělují auditoři OPAS doporučení.

*Zjištění č. 5: Nejsou plně zabezpečeny veškeré podmínky v době udržitelnosti projektu*

V rámci auditního šetření na místě ověřili auditoři OPAS plnění podmínky stanovené v části IV, odst. 1.3 Podmínek k Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Na základě této podmínky je příjemce povinen být specializovaným pracovištěm (komplexním onkologickým centrem) vymezeným v rámci aktuálního Věstníku Ministerstva zdravotnictví České republiky v době udržitelnosti projektu.

Na základě dokumentace předložené v rámci auditního šetření shledali auditoři OPAS **možné riziko, že Fakultní nemocnice Olomouc nebude schopna plně zabezpečit, či ovlivnit plnění výše uvedené podmínky, být specializovaným pracovištěm i v době udržitelnosti projektu.** Tento auditní názor auditoři OPAS zaujali na základě dokumentu "Osvědčení o splnění podmínek poskytování onkologické péče nejvyššího stupně a získání statutu Hematoonkologického centra" ze dne 31. 1. 2011, který byl vydán ministrem zdravotnictví s platností do 31. 12. 2012.

V souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace č.j. 55170/2009-1/EF ze dne 30. 11. 2009 je datum ukončení realizace projektu stanoveno max. do 15. prosince 2009. Doba udržitelnosti projektu tedy trvá max. do 15. prosince 2014.

Z předložené dokumentace a s ohledem na výše uvedené je zřejmé, že projekt je vystaven **vysokému riziku nezajištění podmínky stanovené v části IV, odst. 1.3 Podmínek k Rozhodnutí o poskytnutí dotace**, a to v případě že dané osvědčení nebude po roce 2012 prodlouženo a nebo vydání nového osvědčení bude zpožděno. Stav kdy došlo ke zpoždění vydání nového osvědčení, prokazující status specializovaného pracoviště centra komplexní onkologické péče, již došlo na přelomu roků 2010 a 2011. Původní osvědčení prokazující status pracoviště bylo vydáno a platné do 31. 12. 2010. Nové osvědčení, které prodlužovalo platnost statutu specializovaného pracoviště, vydalo ministerstvo zdravotnictví s měsíčním zpožděním dne 31. 1. 2011.

S ohledem na skutečnost, že zjištění je nyní, v době realizace projektu, sledováno pouze jako riziková oblast projektu, hodnotí auditoři OPAS zjištění nízkou závažností bez dopadu na způsobitelné výdaje.

Peněžní vyjádření identifikovaného nedostatku: **0,- Kč**

Významnost zjištění: **nízká závažnost**

Doporučení č. 5:

Auditoři OPAS doporučují sledovat riziko, které je uvedené v zjištění a pravidelně vyhodnocovat míru a dopad tohoto rizika.

Zjištění č. 6: *systemové zabezpečení plnění podmínky uchovávat veškerou dokumentaci s realizací projektu včetně účetnictví do roku 2021*

Zjištění č. 6: Dokumentů předložených v rámci auditního šetření bylo auditory OPAS zjištěno, že příjemce předložil Skartační řád, vydaný v roce 2005 s platností na dobu pěti let, který neobsahuje informaci o archivaci veškerých relevantních dokumentů týkajících se projektu minimálně do roku 2021, tak jak je požadováno v části IV., kap. 9 Podmínek k Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Příjemce dotace je povinen, v souladu s částí E, kapitolou 1.3 Příručky pro žadatele a příjemce pro IOP oblast intervence 3.2a a dále v souladu s částí IV, kap. 9 Podmínek k Rozhodnutí o poskytnutí dotace, řádně uchovávat veškerou dokumentaci související s realizací projektu včetně účetnictví nebo daňové evidence, v souladu s platnou legislativou a ve vztahu k IOP minimálně do roku 2021. Dokumentace musí být vedena přehledně a musí k ní být umožněn rychlý a snadný přístup.

Dle názoru auditorů by v tomto případě mohlo dojít ke vzniku rizika nedoložení všech relevantních dokumentů týkajících se projektu až do roku 2021.

Auditoři upozorňují na skutečnosti, že nedostatek v interních předpisech nemocnice může být vnímán také jako porušení Podmínek k Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Vzhledem k tomu, že v rámci auditního šetření byly příjemcem dotace řádně, včas a úplně doloženy všechny doklady související s projektem, považují auditoři OPAS zjištění za zjištění formálního charakteru, které nemá vliv na způsobilost výdajů projektu.

S ohledem na skutečnost, že příjemce dotace je v současné době žadatelem i příjemcem v dalších projektech MZd, doporučují auditoři neprodleně aktualizovat Skartační řád nemocnice.

Peněžní vyjádření identifikovaného nedostatku: **0,- Kč**

Významnost zjištění: **nízká závažnost**

Doporučení č. 6:

Auditoři OPAS doporučují neprodleně zpracovat do vnitřních předpisů Fakultní nemocnice Olomouc povinnost archivovat veškerou dokumentaci související s realizací projektů v rámci IOP včetně účetnictví minimálně do 31. prosince 2021.

*Zjištění č. 7: Nesprávné ocenění dlouhodobého hmotného majetku pořízeného z dotace*

Na základě dokumentů předložených v rámci auditního šetření bylo auditory OPAS zjištěno, že Smlouvy o dílo uzavřené s dodavateli vybranými v rámci projektu obsahují v předmětu smlouvy informaci, že součástí předmětu smlouvy je dále zajištění zaškolení obsluhy do úrovně zajišťující rutinní provoz přístroje a toto je doloženo předávacím protokolem a protokolem o zaškolení obsluhy.

Dle názoru auditorů je tento postup v rozporu s vyhláškou č. 505/2002 Sb., § 26 odst. 2, písm. f) kde je stanoveno, že součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zejména nejsou náklady na zaškolení pracovníků.

V případě, že by pořizovací cena byla určena jako základ pro odepisování, hrozí riziko zkreslení předmětu účetnictví (nedodržení věrného a poctivého obrazu účetnictví) a nadhodnocení pořizovací ceny o cenu zajištění zaškolení obsluhy dlouhodobého majetku pro odepisování.

Dle názoru auditorů neměla zjištěná skutečnost přímý vliv na způsobilé výdaje projektu.

Peněžní vyjádření identifikovaného nedostatku: **0,- Kč**

Významnost zjištění: **nízká závažnost**

Doporučení č. 7:

Auditoři OPAS doporučují účetní jednotce, při oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a vymezení nákladů s jeho pořízením souvisejících, postupovat v souladu s § 55 vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

## IV ZÁVĚR

### 1) Rozsah auditního šetření

Auditní šetření bylo provedeno v rozsahu požadovaném čl. 16 odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006.

### 2) Výsledek auditního šetření

Vzhledem k provedenému auditnímu šetření lze konstatovat, že:

- operace splňuje kritéria výběru pro Integrovaný operační program, s ohledem na výše uvedená zjištění se operace provádí v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace č.j. 55170/2009-1/EF ze dne 30.11.2009 a splňuje Podmínky, které jsou nedílnou součástí Rozhodnutí o poskytnutí dotace, týkajících se její funkčnosti a využití cílů, jichž je třeba dosáhnout;
- vykázané výdaje, vyjma shora definovaného zjištění, souhlasí s účetními záznamy a s podklady vedenými příjemcem,
- výdaje vykázané příjemcem, vyjma shora definovaných zjištění, jsou v souladu s předpisy ES a s předpisy ČR v oblasti účetnictví, hospodaření státu a veřejných zakázek,
- podpora byla příjemci vyplacena v souladu s čl. 80 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

Auditem operace, v rozsahu provedeného auditu, byly zjištěny **nezpůsobilé výdaje ve výši 16 918 000 Kč a výdaje způsobilé ve výši 65 751 093 Kč.**

### IV.1 POUČENÍ

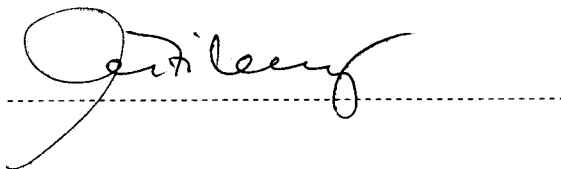
Auditovaná osoba svým stanoviskem k návrhu zprávy o auditu operace potvrzuje, že byla seznámena s navrhovaným obsahem zprávy o auditu operace s následujícím poučením:

V souladu s §13a, odst. 3 je zaměstnanec kontrolního orgánu, který audit vykonává povinen seznámit osobu, u které je tento audit vykonáván, se získanými poznatky a s navrhovaným obsahem zprávy o auditu a poskytnout jí písemné vyhotovení návrhu této zprávy. Osoba, u které je audit vykonáván, je oprávněna zaujmout k návrhu této zprávy písemné stanovisko. Toto stanovisko je součástí zprávy o auditu. Lhůtu k zaujetí stanoviska stanoví zaměstnanec kontrolního orgánu, který audit vykonává. Tato lhůta nesmí být kratší než 5 dní, pokud nebyla dohodnuta lhůta jiná.

## IV.2 PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU

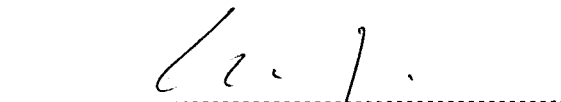
### Vedoucí auditorského týmu

Ing. Martina Navrátilová

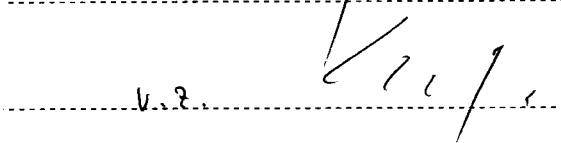


### Členové auditorského týmu

Ing. Jan Liška

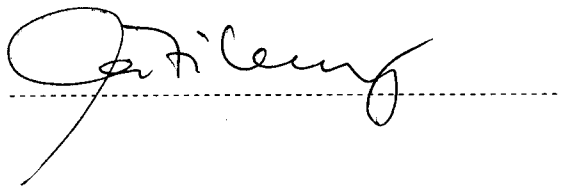


Ing. Marcela Žlebková



### Schválil:

Ing. Martina Navrátilová,  
vedoucí oddělení PAS

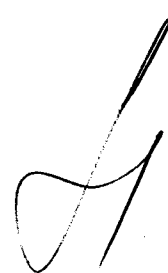


V Praze dne 16. 8. 2011

## IV.3 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1

Zjištění a stanoviska





EVROPSKÁ UNIE  
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ  
ŠANCE PRO VÁŠ ROZVOJ



MINISTERSTVO  
PRO MÍSTNÍ  
ROZVOJ ČR

## ZJIŠTĚNÍ A STANOVISKA

Č.	Závažnost	Zjištění	Peněžní vyjádření identifikovaného nedostatku (v Kč)	Stanovisko auditované osoby
1	vysoká	Výběr dodavatele na službu Management a monitoring projektů FN Olomouc byl proveden nedostatečně a chybně	119 000,- Kč	
2	vysoká	Nedostatečné hodnocení nabídky v rámci výběrového řízení „Multifunkční systém operačních sálů pro endoskopické operování“	6 999 000,- Kč	
3	vysoká	Neoprávněné použití jednacího řízení bez uveřejnění u veřejné zakázky na pořízení Systému navigované bronchoskopie	2 000 000,- Kč	
4	vysoká	Neopodstatněné a neoprávněné dělení veřejné zakázky na dodávku zdravotnické techniky	7 800 000,- Kč	

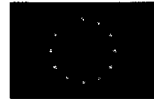


INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI  
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ

EVROPSKÁ UNIE

OSOBNÍ NÁKLADY NA AUDITORY JSOU SPOLUFINANCOVÁNY EVROPSKOU UNIÍ

EVROPSKÝM FONDEM PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ A STÁTNÍM ROZPOČTEM ČR PROSTŘEDNICTVÍM OPERAČNÍHO PROGRAMU TECHNICKÁ POMOC



EVROPSKÁ UNIE  
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ  
ŠANCE PRO VÁŠ ROZVOJ



MINISTERSTVO  
PRO MÍSTNÍ  
ROZVOJ ČR

Č.	Závažnost	Zjištění	Peněžní vyjádření identifikovaného nedostatku (v Kč)	Stanovisko auditované osoby
5	nízká	Nejsou plně zabezpečeny veškeré podmínky v době udržitelnosti projektu	0,- Kč	
6	nízká	Nedostatečné systémové zabezpečení plnění podmínky uchovávat veškerou dokumentaci související s realizací projektu včetně účetnictví do roku 2021	0,- Kč	
7	nízká	Nesprávné ocenění dlouhodobého hmotného majetku pořízeného z dotace	0,- Kč	

<p>OPERAČNÍ PROGRAM TECHNICKÁ POMOC</p> <p>INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ</p>	<p>EVROPSKÁ UNIE</p> <p>OSOBNÍ NÁKLADY NA AUDITORY JSOU SPOLUFINANCOVÁNY EVROPSKOU UNIÍ EVROPSKÝM FONDEM PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ A STÁTNÍM ROZPOČTEM ČR PROSTŘEDNICTVÍM OPERAČNÍHO PROGRAMU TECHNICKÁ POMOC</p>
--	---