



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. 23/11/013/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



INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI

EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ

**OSOBNÍ NÁKLADY NA AUDITORY JSOU SPOLUFINANCOVÁNY
EVROPSKOU UNÍÍ**

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

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

Druh auditu: audit operace
Název auditu: Modernizace a obnova přístrojového vybavení
traumatologického centra FN Olomouc
Číslo projektu: CZ.1.06/3.2.01/01.00085
Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 9361/2009-1/EF ze dne 27.2.2009
**Změny rozhodnutí o poskytnutí
dotace:** č. 37344/2009/EF ze dne 3.9.2009
č. 53926/2009-1/EF ze dne 26.11.2009
č. 53926/2009-2/EF/2009/EF ze dne 26.2.2010
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: 01/00085
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

	Finanční rámec projektu	CZK	EUR
1.	Způsobilé výdaje dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 53926/2009-2/EF	84 250 000,- Kč	
2.	Z toho: Veřejné: a) Evropské společenství b) jiné veřejné – SR Soukromé:	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	60 582 779,- Kč	1 999 586,90- EUR
5.	Peněžní vyjádření identifikovaného nedostatku (pokud je relevantní)	22 086 314,- Kč	728 977,85- EUR
6.	Relativní vyjádření nedostatku v %	26,72 %	

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.1.06/3.2.01/01.00085 „Modernizace a obnova přístrojového vybavení traumatologického centra Fakultní nemocnice 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. 23/11/013/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 traumatologického centra
Fakultní nemocnice Olomouc

Operace: reg.č. projektu CZ.1.06/3.2.01/01.00085
Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 53962/2009-2/EF ze dne 26.2.2010
výše výdajů schválených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace: 84 250 000,- Kč
období realizace projektu – od 1. 3. 2009 do 28.2.2010

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 traumatologického centra Fakultní nemocnice Olomouc se zaměřuje na zvýšení úrovně standardu vybavenosti Traumacentra pro dospělé FN Olomouc. Výstupem projektu bude modernizace a rozšíření vybavení chirurgických sálů, transportních lůžek, pořízení vybavení pro hemofitraci a doplnění vybavení urgentního příjmu diagnostickými zobrazovacími technologiemi. Přínosem realizace projektu bude zvýšení kvality vybavenosti a tím zlepšení podmínek pro zajišťování specializované péče o pacienty se závažnými poraněními, kteří jsou často přiváženi do Traumatologického centra FN Olomouc v ohrožení života.

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, 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;
- Zjednodušení žádost o platbu, Žádost o platbu č. 1/00085;
- 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 nejvýznamnějších 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 závěrečná vyhodnocení. Auditóři OPAS provedli komparaci výzvy zadavatele k předložení nabídek a zadávací dokumentace spolu s podanými nabídkami.

Jako hlavní hodnotící kritérium byla 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)	Datum 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 bylo zjištěno, 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 auditóři 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 pochybení, **dopustil se tím porušení principu objektivnosti hodnocení veřejné zakázky a došlo k nenaplnění zásady rovného zacházení.**

Tím dle názoru auditorů OPAS 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 nabídek v rámci výběrového řízení „Modernizace a obnova přístrojového vybavení traumatologického centra FN Olomouc“

V průběhu auditního šetření bylo auditory OPAS posouzeno výběrové řízení na dodávku přístrojového vybavení traumatologického centra FN Olomouc. Výběrové řízení bylo vyhlášeno jako nadlimitní v otevřeném řízení dle § 12, odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, uveřejněné dne 3. 7. 2009 pod evidenčním číslem dle ISVZ 60033235. Veřejná zakázka byla zadána v **celkové hodnotě 82 209 039 Kč bez DPH**, a v souladu s **§ 98 ZVZ byla rozdělena na 5 částí:**

- Část I. Intubační bronchoskop
- Část II. Endoskopické vybavení pro kliniku ústní čelistní a obličejové chirurgie a endoskopické vybavení pro chirurgii
- Část III. Vybavení pro urgentní příjem a traumatologického operačního sálu
- Část IV. Diagnostický komplement urgentního příjmu a traumatologického operačního sálu /RDG/
- Část V. Endoskopické vybavení pro rigidní endoskopii

Při posouzení hodnocení nabídek jednotlivých uchazečů pro příslušné části výběrového řízení dle podmínek uvedených v zadávací dokumentaci a v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále jen „ZVZ“) bylo auditory OPAS identifikováno pochybení v kontrole a hodnocení nabídek v I., II. a IV části veřejné zakázky.

I. část veřejné zakázky:

Předmětem této části veřejné zakázky byla dodávka čtyř kusů bronchoskopů. Součástí dodávky každého bronchoskopu bylo vždy jejich uvedení do provozu, zaškolení obsluhy a definice servisního zajištění. Této části veřejné zakázky se účastnil **pouze jeden uchazeč: Medinet, s.r.o. Kladno.**

Dle podmínek uvedených v zadávací dokumentaci měl žadatel prokázat splnění technických kvalifikačních předpokladů dle § 56 následujícím způsobem:

SEZNAMEM VÝZNAMNÝCH DODÁVEK – dodavatel prokáže tento kvalifikační předpoklad předložením seznamu významných dodávek poskytnutých dodavatelem v posledních 3 letech s uvedením jejich rozsahu a doby poskytnutí. Přílohou tohoto seznamu musí být:

- *osvědčení vydané veřejným zadavatelem, pokud byly dodávky poskytnuty veřejnému zadavateli, nebo*
- *osvědčení vydané jinou osobou, pokud byly dodávky poskytovány jiné osobě než veřejnému zadavateli, nebo*
- *čestné prohlášení dodavatele, pokud byly dodávky poskytovány jiné osobě než veřejnému zadavateli a není-li současně možné osvědčení podle předchozího bodu od této osoby získat z důvodů spočívajících na její straně.*

Za poskytnutí významné dodávky zadavatel považuje realizaci alespoň tří (3) obdobných zakázek s minimálním finančním objemem plnění ve výši 1.000.000,- Kč včetně DPH / 1 dodávka. Obdobnou zakázkou se rozumí soubor zdravotnických přístrojů a zařízení

obdobný souboru zdravotnických přístrojů či zařízení, které jsou předmětem této části veřejné zakázky.

Ve „Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek“ je uvedeno: „**Hodnotící komise neprovedla hodnocení nabídek**, z důvodu podání pouze jedné nabídky, a to dle § 79 odst. 6“ a dále je uvedeno odůvodnění stanovení nejúspěšnější nabídky: „**Jediný uchazeč splnil všechny zákonné požadavky a požadavky zadavatele pro účast ve veřejné zakázce a je tedy vítězem této zakázky**“.

Na základě přehodnocení nabídky, dospěli auditori OPAS k názoru, že **nabídka společnosti Medinet, s.r.o. nesplňuje technické kvalifikační předpoklady**, tak jak bylo zadavatelem požadováno v zadávací dokumentaci. Dle názoru auditorů uchazeč Medinet, s.r.o. zcela neprokázal plnění tří významných dodávek v posledních 3 letech.

Uchazeč, společnost Medinet, s.r.o., doložil seznam významných dodávek. Ze seznamu jsou zřejmé reference na dodávky od dvou veřejných zadavatelů a soukromé osoby: Fakultní nemocnice Plzeň, Fakultní nemocnice Olomouc, MUDr. Petr Mikoláš. Dle seznamu významných dodávek byly dodávky realizované v posledních 3 letech a dílčí finanční objem u všech přesáhl 1.000.000,- Kč. Ne zcela všechny tyto skutečnosti však je možné ověřit na základě osvědčení od objednatele, které bylo zadavatelem požadováno v zadávací dokumentaci. Na osvědčeních o řádném plnění dodávky chybí údaj o finančním objemu dodávky, na kterou byla reference poskytnuta. **Dle názoru auditorů jsou reference v tomto rozsahu neúplné** a neprokazují zcela skutečnost realizovaných dodávek společnosti Medinet, s.r.o. Bez těchto údajů není možné doložit naplnění minimální požadované úrovně finančního objemu dodávek, a tudíž **nelze považovat technické kvalifikační kritérium za splněné**, tak jak jej zhodnotila hodnotící komise.

Vzhledem k tomu, že v průběhu auditního šetření nebyly auditorům doloženy doklady prokazující naplnění technického kvalifikačního předpokladu uchazeče, tak jak bylo po uchazeči požadováno dle podmínek uvedených v zadávací dokumentaci a popsanych výše ve zjištění, hodnotí auditori postup zadavatele jako **nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách**, tím došlo k **porušení Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 37344/2009/EF ze dne 3.9.2009, části 4, kap. 4. s příslušným sankčním ustanovením**.

Dle názoru auditorů OPAS měla být nabídka uchazeče Medinet, s.r.o. z důvodu nesplnění technického kvalifikačního kritéria vyřazena a zadávací řízení na I. část veřejné zakázky zrušeno v souladu s § 84 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. 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 za část I. veřejné zakázky: **2 995 000,- Kč**

II. část veřejné zakázky:

Předmětem této části veřejné zakázky byla dodávka sonografického terapeutického videogastroskopu, jednobalónového enteroskopu, laparoskopické sestavy a endoskopické sestavy. V této části veřejné zakázky byla v termínu, který byl stanoven v zadávací dokumentaci doručena pouze jedna nabídka od společnosti Olympus Czech Group, s. r. o., člen koncernu s nabídkovou cenou **11 177 414,00- Kč**.

Dle podmínek uvedených v zadávací dokumentaci měl žadatel prokázat splnění základních kvalifikačních předpokladů dle § 53 odst. 1 ZVZ. V zadávací dokumentaci je uvedeno:

Dodavatel prokazuje splnění základních kvalifikačních předpokladů předložením:

- a) výpisu z evidence Rejstříku trestů – pro písm. a) a b),

- b) potvrzení příslušného finančního úřadu a ve vztahu ke spotřební dani čestného prohlášení – pro písm. f),
- c) potvrzení příslušného orgánu či instituce – pro písm. h),
- d) čestného prohlášení – pro písm. c) až e) a g) a i).

Doklady prokazující splnění základních kvalifikačních předpokladů nesmějí být k poslednímu dni, ve kterém má být prokázáno splnění kvalifikace starší 90 kalendářních dnů.

Ve „Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek“ je uvedeno: „**Hodnotící komise neprovedla hodnocení nabídek**, z důvodu podání pouze jedné nabídky, a to dle § 79 odst. 6“ a dále je uvedeno odůvodnění stanovení nejúspěšnější nabídky: „**Jediný uchazeč splnil všechny zákonné požadavky a požadavky zadavatele pro účast ve veřejné zakázce a je tedy vítězem této zakázky**“.

Na základě přehodnocení nabídky od uchazeče společnosti Olympus Czech Group, s.r.o., dospěli auditoři OPAS k názoru, že **nabídka uchazeče Olympus Czech Group, s.r.o. nespĺňuje základní kvalifikační kritérium dle § 53 odst. 1, písm. f).**

V nabídce společnosti Olympus Czech Group, s.r.o. k II. části veřejné zakázky „Modernizace a obnova přístrojového vybavení traumatologického centra FN Olomouc“, která byla v průběhu auditního šetření předložena auditorům k posouzení, auditoři OPAS nenalezli potvrzení příslušného finančního úřadu, které by prokazovalo, že žadatel neměl v době podání nabídky v evidenci daní zachyceny daňové nedoplatky, a to jak v České republice, tak v zemi sídla, místa podnikání či bydliště.

S ohledem na výše uvedené není a nebylo možné posoudit naplnění požadovaného základního kvalifikačního předpokladu uchazeče, a tudíž **nelze považovat základní kvalifikační předpoklady uchazeče za splněné**, tak jak to zhodnotila hodnotící komise.

Pochybení zadavatele hodnotí auditoři jako **nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách**, které lze považovat za **porušení Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 37344/2009/EF ze dne 3.9.2009, části 4, kap. 4. s příslušným sankčním ustanovením.**

Dle názoru auditorů OPAS měla být nabídka uchazeče Medinet, s.r.o. z důvodu nesplnění technického kvalifikačního kritéria vyřazena a zadávací řízení na II. část veřejné zakázky zrušeno v souladu s § 84 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. 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 za část II. veřejné zakázky: **11 177 414,- Kč**

IV. část veřejné zakázky:

Předmětem této části veřejné zakázky byla dodávka DR pro traumatologii na stropním závěsu, skiagrafického přístroje s přímou digitalizací, dvou kusů C ramen z toho jedno s 3D, dvou kusů pojízdného RTG přístroje. V této části veřejné zakázky byly v termínu, který byl stanoven v zadávací dokumentaci, doručeny dvě nabídky, a to od společností Hospimed, s.r.o. a Hypokramed s.r.o.

Auditoři OPAS provedli přehodnocení doručených nabídek. Při posuzování splnění všech kvalifikačních kritérií, požadovaných v zadávací dokumentaci auditoři OPAS zjistili, že nabídka uchazeče Hypokramed, s.r.o. nespĺňuje požadavky stanovené zadavatelem na technické kvalifikační předpoklady dle § 56 ZVZ.

Dle podmínek uvedených v zadávací dokumentaci měl žadatel prokázat splnění technických kvalifikačních předpokladů dle § 56 následujícím způsobem:

SEZNAMEM VÝZNAMNÝCH DODÁVEK – dodavatel prokáže tento kvalifikační předpoklad předložením seznamu významných dodávek poskytnutých dodavatelem v posledních 3 letech s uvedením jejich rozsahu a doby poskytnutí. Přílohou tohoto seznamu musí být:

- *osvědčení vydané veřejným zadavatelem, pokud byly dodávky poskytnuty veřejnému zadavateli, nebo*
- *osvědčení vydané jinou osobou, pokud byly dodávky poskytovány jiné osobě než veřejnému zadavateli, nebo*
- *čestné prohlášení dodavatele, pokud byly dodávky poskytovány jiné osobě než veřejnému zadavateli a není-li současně možné osvědčení podle předchozího bodu od této osoby získat z důvodů spočívajících na její straně.*

Za poskytnutí významné dodávky zadavatel považuje realizaci alespoň tří (3) obdobných zakázek s minimálním finančním objemem plnění ve výši 30.000.000,- Kč včetně DPH / 1 dodávka. Obdobnou zakázkou se rozumí soubor zdravotnických přístrojů a zařízení obdobný souboru zdravotnických přístrojů či zařízení, které jsou předmětem této části veřejné zakázky.

Uchazeč, společnost Hypokramed, s.r.o., doložil seznam významných dodávek od 3 veřejných zadavatelů (FN Plzeň, UVN Praha a VN Brno). Ke všem výše uvedeným referenčním dodávkám, uvedených v seznamu významných dodávek, je od uchazeče Hypokramed, s.r.o. doloženo osvědčení o plnění veřejné zakázky:

UVN Praha – 41 mil Kč – doloženo čestným prohlášením uchazeče a čestným prohlášením zákazníka – UVN Praha.

FN Plzeň – 36,19 mil Kč doloženo čestným prohlášením uchazeče a čestným prohlášením zákazníka – FN Plzeň.

VN Brno – 37,32 mil Kč – doloženo čestným prohlášením uchazeče a osvědčením jiné osoby přes EMS a Vojenskou nemocnici Brno – společnost Hypokramed vystupuje pouze jako dodavatel, ale není zřejmé koho. Čestné prohlášení je dle otisku razítka podepsané zástupcem společnosti EMS, s.r.o. S ohledem na skutečnost, že v seznamu významných dodávek je uvedeno, že reference je dokládána na dodávku zdravotní techniky pro VN Brno (veřejnému zadavateli), nikoliv pro společnost Electric Medical Service, s.r.o. (jiná osoba), jsou auditori OPAS názoru, že osvědčení k této referenci nesplňuje požadavky v souladu s ustanovením § 56 ZVZ a požadavky zadavatele stanovené v zadávací dokumentaci. Pokud však dodávka byla provedena společností Electric Medical Service, s.r.o. (jiná osoba) a společnost EMS dokládá reference Hypokramedu, mělo být potom dle názoru auditorů OPAS součástí nabídky společnosti Hypokramed doloženo, že požadované kvalifikační předpoklady budou doloženy subdodávkou od společnosti EMS, s.r.o. a tato skutečnost měla být doložena subdodavatelskou smlouvou. Toto však doloženo nebylo.

Auditori OPAS položili v průběhu auditního šetření na místě zástupcům právního oddělení Fakultní nemocnice Olomouc dotaz, jakým způsobem byla hodnotící komisí posouzena kvalifikační kritéria dle § 56 ZVZ u uchazečů v rámci části IV veřejné zakázky. Na tuto otázku bylo auditorům OPAS odpovězeno, že nabídky byly posouzeny a hodnoceny hodnotící komisí jako bezchybné, tudíž nabídky nebyly řešeny jako nedostatečné. Konkrétně uchazeč Hypokramed, s.r.o. dle zadavatele splnil kvalifikaci. Zadavatel tvrdí, že nabídka uchazeče Hypokramed je v souladu se zákonem o veřejných zakázkách.

Toto stanovisko, že nabídka společnosti Hypokramed, s.r.o. je v pořádku uvádí hodnotící komise také ve „Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek“.

S ohledem na výše uvedené není a nebylo možné posoudit naplnění požadovaného kvalifikačního předpokladu uchazeče, a tudíž **nelze považovat technické kvalifikační kritérium uchazeče Hypokramed, s.r.o. za splněné**, tak jak jej zhodnotila hodnotící komise.

Pochybení zadavatele hodnotí auditoři jako **nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách**, které lze považovat za **porušení Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 37344/2009/EF ze dne 3.9.2009, části 4, kap. 4.2.**

S ohledem na skutečnost, že pochybení hodnotící komise nemělo vliv na výběr nejvhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou – tj. nabídka společnosti Hospimed, s.r.o., hodnotí auditoři OPAS dopad této části zjištění na způsobilé výdaje projektu v rozsahu dle části V, odst. 4.5 Podmínek k Rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši **10 % z celkových způsobilých výdajů na zakázku, tj. 3 694 900,00-- Kč**. Svůj auditní názor auditoři OPAS opírají též o dokument „Pokyny ke stanovení finančních oprav, které se použijí pro výdaje spolufinancované ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v případě nedodržené pravidel pro veřejné zakázky“, vydané Evropskou Komisí (COCOF 07/0037/03-CS).

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 za část IV veřejné zakázky: **3 694 900,- Kč**

Peněžní vyjádření identifikovaných nedostatků celkem za zjištění, tj součet všech 3 výše uvedených částí (3 694 900 + 11 177 414 + 2 995 000):

17 867 314,- Kč

Významnost zjištění: **vysoká závažnost**

Doporučení č. 2:

S ohledem na ukončení realizace projektu neudělují auditoři OPAS doporučení.

Zjištění č. 3: Nedodržení principu hospodárnosti při nakládání s veřejnými prostředky a přiměřenosti kupních cen přístrojů pro vybavení traumatologického centra.

V rámci auditního šetření provedli auditoři OPAS posouzení pořizovacích cen jednotlivých nakoupených zdravotnických přístrojů a zařízení s ohledem na zásadu přiměřenosti výdajů, tj. posouzení, zda vynaložené výdaje odpovídají cenám v místě a čase obvyklým.

Vzhledem k tomu, že zadavatel zadal jednotlivé části veřejné zakázky vždy pouze jedinému účastníkovi veřejné soutěže za ceny limitně se blížící výši prostředků poskytnuté dotace na tyto nákupy, bylo nutné posoudit, zda zadavatel nemohl reálně dosáhnout ceny nižší, tj. nakoupit zdravotnické přístroje výhodněji.

Při posuzování cen v místě a čase obvyklých byl uplatněn kvalifikovaný odhad a porovnání cen se známými či publikovanými cenami jednotlivých přístrojů na českém i evropském trhu. Kvalifikovaný odhad byl proveden na základě referencí, nákupů jiných nemocnic, tj. dostupných informací o nákupech obdobného vybavení v identickém časovém horizontu.

Výsledkem uvedeného posouzení byla identifikace vyšší pořizovací ceny u přístroje:

- **C-rameno digitální s 3D zobrazením ZIEHM Vision FD-Vario 3D – 1 ks,**

Dle informací dostupných v rámci auditního šetření byla v roce 2009 takováto situace na trhu zdravotnické techniky: C rameno digitální s 3D zobrazením ZIEHM Vision FD-Vario 3D nebylo v roce 2009 novinkou na trhu, technologie a tento typ zařízení byl firmou ZIEHM uveden na trh v roce 2007. Tento typ zařízení bylo možné v roce 2009 nakoupit již za cenu 7 mil. Kč, což je o 4,1 mil Kč méně než pořizovací cena FN Olomouc. **Dle názoru auditorů byla pořizovací cena FN Olomouc za C-rameno s 3D zobrazením cca o 37% navýšena.**

S ohledem na výše uvedené lze konstatovat, že příjemce dotace při nákupu C-ramena s 3D zobrazením **nepostupoval v souladu ustanovením Příručky pro žadatele a příjemce**, kde je definováno, že za způsobilé výdaje jsou považovány ty výdaje, které naplní zásady **přiměřenosti** (výdaj musí odpovídat cenám v místě a čase obvyklým), výdaj musí být vynaložen v souladu s principy **hospodárnosti** (minimalizace výdajů při respektování cílu projektu), účelnosti (přímá vazba na projekt a nezbytnost pro realizaci projektu) a **efektivnosti** (maximalizace poměru mezi výstupy a vstupy projektu).

I přes to, že veřejná zakázka na dodávku zdravotnické techniky byla rozdělena na menší logické celky dle typů pořizovaných přístrojů, **nebyla dle názoru auditorů optimalizace cen v zájmu hospodárného nakládání s veřejnými prostředky provedena dostatečně.** Nabídkové ceny společnosti Hospimed, s.r.o. se limitně blížili cenám uvedeným v zadávací dokumentaci jako maximální možné.

Auditoři OPAS jsou si plně vědomi, že se FN Olomouc pohybovala ve stanovených mezích IOP a stejně jako ostatní nemocnice provedla zřejmě jistý, byť omezený, průzkum trhu. Auditoři OPAS jsou si dále vědomi, že dostupnost relevantních podkladů pro stanovení optimálních cen zdravotnické techniky je v prostředí ČR problematická, nikoliv však nemožná a je především v zájmu konečného příjemce finanční pomoci aby **prosadil a obhájil hospodárnost, efektivnost a účelnost vynakládání veřejných prostředků** jak českých, tak evropských. Těchto skutečností jsou si auditoři OPAS plně vědomi a budou řešeny v rámci auditu systému s poskytovatelem dotace v oblasti zdravotnictví.

Dle názoru auditorů lze dopad na nezpůsobilé výdaje projektu % odhadovaného navýšení nákupních cen oproti cenám v místě a čase obvyklým. C-rameno digitální s 3D zobrazením ZIEHM Vision FD-Vario 3D pořízené FN Olomouc bylo dle názoru auditorů OPAS navýšeno o cca 37% ceny v místě a čase obvyklé. **Dopad na způsobilé výdaje projektu tedy činí 4,1 mil. Kč z celkových nákladů na pořízení vybavení traumatologického centra FN Olomouc.**

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: **4 100 000,- Kč**

Významnost zjištění: **vysoká závažnost**

Doporučení č. 3:

Auditoři OPAS doporučují postupovat při zadávání veřejných zakázek a při hodnocení výhodnosti doručených nabídek v souladu s principy hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti v souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., odst. 4.

Zjištění č. 4: 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 (traumacentrum) vymezeným v rámci aktuálního Věstníku Ministerstva zdravotnictví České republiky v době udržitelnosti projektu.

Na základě předložené 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 traumatologické péče nejvyššího stupně" ze dne 31. 12. 2010, který byl vydán ministrem zdravotnictví s platností do 31. 12. 2013.

V souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace č.j. 37344/2009/EF ze dne 3.9.2009 je datum ukončení realizace projektu stanoveno max. do 31. listopadu 2009. Doba udržitelnosti projektu tedy trvá max. do 31. listopadu 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 2013 prodlouženo a nebo vydání nového osvědčení bude zpožděno.

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. 4:

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

Zjištění č. 5: Nedostatečné systémové zabezpečení plnění podmínky uchovávat veškerou dokumentaci související s realizací projektu včetně účetnictví do roku 2021

Na základě dokumentů předložených v rámci auditního šetření bylo auditory OPAS zjištěno, že příjemcem předložený Skartační řád, vydaný v roce 2005 s platností na dobu pěti let, neobsahuje informaci o archivaci veškerých relevantních dokumentů týkajících se projektu min. 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. 5:

Auditoři OPAS doporučují neprodleně zapracovat 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. 6: 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. 6:

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. 53926/2009-2/EF 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 22 086 314 Kč a výdaje způsobilé ve výši 60 582 779 Kč.**

IV.1 POUČENÍ

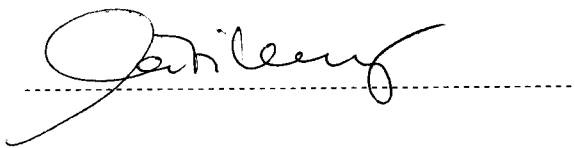
Auditovaná osoba svým stanoviskem k návrhu zprávy o auditu operace potvrzuje, že byla seznámena s navrhovaným obsahem zprávy o auditu operace s následujícím poučením:

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

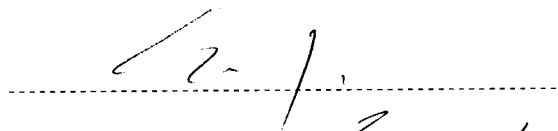
Vedoucí auditorského týmu

Ing. Martina Navrátilová

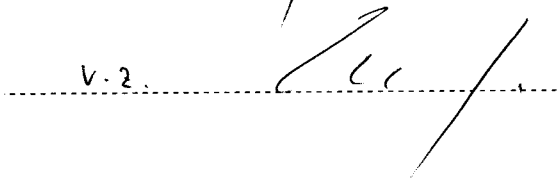


Členové auditorského týmu

Ing. Jan Liška

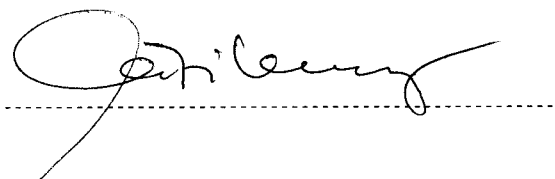


Ing. Marcela Žlebková



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 nabídek v rámci výběrového řízení „Modernizace a obnova přístrojového vybavení traumatologického centra FN Olomouc“	17 867 314,- Kč	
3	vysoká	Nedodržení principu hospodárnosti při nakládání s veřejnými prostředky a přiměřenosti kupních cen přístrojů pro vybavení traumatologického centra.	4 100 000,- Kč	
4	nízká	Nejsou plně zabezpečeny veškeré podmínky v době udržitelnosti projektu	0,- Kč	
5	nízká	Nedostatečné systémové zabezpečení plnění podmínky uchovávat veškerou dokumentaci související s realizací projektu včetně účetnictví do roku 2021	0,- Kč	



INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ

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
6	nízká	Nesprávné ocenění dlouhodobého hmotného majetku pořízeného z dotace	0,- Kč	



INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ

OSOBNÍ NÁKLADY NA AUDITORY JSOU SPOLUFINANCOVÁNY EVROPSKOU UNIÍ
EVROPSKÝM FONDEM PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ A STÁTNÍM ROZPOČTEM ČR PROSTŘEDNICTVÍM OPERAČNÍHO PROGRAMU TECHNICKÁ POMOC