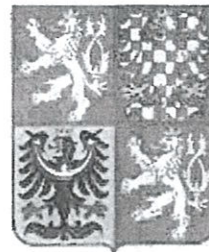
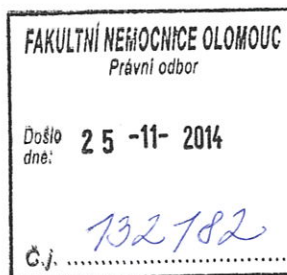


# MINISTERSTVO FINANCÍ

PhDr. Evžen Mrázek

ředitel odboru  
Auditní orgán



V Praze dne 29.10.2014

Č.j.: MF-49322/2014/5202-180

PID: MFCR4XMNDT

Vyřizuje: Ing. Naděžda Koubková, 3756

Vážený pane řediteli,

v souladu s plánem mimořádných auditů na rok 2014 a s pověřením číslo 811/2014 k provedení auditu číslo IOP/2014/MO/018 byl auditory odboru 52 – Auditní orgán Ministerstva financí proveden ve Vaší organizaci audit operace dle § 7 odst. 2 a § 13a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a článku 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

Zpráva o auditu číslo IOP/2014/MO/018 ze dne 29.10.2014 je přílohou tohoto dopisu dle § 13a odst. 4. zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

S pozdravem

Příloha: Zpráva o auditu operace

Vážený pan  
doc. MUDr. Roman Havlík, Ph.D.  
Ředitel Fakultní nemocnice  
Fakultní nemocnice Olomouc  
I. P. Pavlova 6  
775 20 Olomouc



EVROPSKÁ UNIE  
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ  
INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI

# Ověřovací doložka k datové zprávě

podle zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

## 1. ODDÍL - Záznam o konverzi

Pořadové číslo konverze: 67108453-29889-141124161350  
Název organizace: Ministerstvo financí  
Jméno a příjmení: Havlová Tereza Ing.  
Datum: 24.11.2014 16:13:46

## 2. ODDÍL - Údaje o konvertovaném dokumentu

Výstup odpovídá vstupu: ANO  NE   
Počet listů: 1  
Zajišťovací prvek:

## 3. ODDÍL - Poznámky

24.11.2014



Datum vyhotovení

25 5400 Clb 5400 vzor č. 1

Ing. Tereza  
Havlová

Digitálně podepsal Ing. Tereza  
Havlová  
DN: c=CZ, cn=Ing. Tereza Havlová,  
o=Česká republika - Ministerstvo  
financí, ou=14964, ou=Letenská 15,  
118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo  
financí, title=sekretářka,  
serialNumber=ICA - 10322372  
Datum: 2014.11.24 16:14:16 +01'00'

Elektronický podpis

	<b>Ministerstvo financí</b>  <b>Auditní orgán</b>	
---	---	---

Č.j.: MF-49322/2014/5202-137

PID: MF4XJSDA

Výtisk č.: 1

## ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

**Číslo auditu:** IOP/2014/MO/018  
**Název auditu:** Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexní onkologické péče ve FN Olomouc II  
**Typ auditu:** Mimořádný

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



EVROPSKÁ UNIE  
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ  
INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI

**IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE O AUDITU****Detailní informace o auditu**

Členský stát:	Česká republika
Fond/(y):	Evropský fond pro regionální rozvoj
Operační program:	Integrovaný operační program
CCI:	2007CZ16UPO002
Auditované období <sup>1</sup> (monitorovací období):	1. 12. 2013 – 4. 8. 2014
Auditovaný subjekt:	Fakultní nemocnice Olomouc I. P. Pavlova 6, Olomouc IČ: 00098892
Termín začátku a konce práce na místě:	4. 8. – 8. 8. 2014
Číslo projektu:	CZ.1.06/3.2.01/14.08953
Název projektu:	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexní onkologické péče ve FN Olomouc II
Číslo/ datum právního aktu o poskytnutí dotace:	42953/2013/EF/ 29.11. 2013
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Projekt v realizaci (v etapě ukončování výběrových řízení)
Číslo žádosti o platbu:	---

**Informace o auditorském týmu**

Vedoucí auditorského týmu:	Ing. Naděžda Koubková
Členové auditorského týmu:	Ing. Bc. Martin Mikulášek
	Ing. Dalibor Hájek, MBA
Přizvan(á)/(é) osob(a)/(y):	---

**Ostatní informace**

Datum vypracování:	29.10.2014
Počet stejnopisů:	2
Adresáti:	Auditovaný subjekt Auditní orgán ŘO, PCO (elektronicky)
Počet stran:	12
Počet příloh:	0

<sup>1</sup> a věcně, časově a finančně související skutečnosti vzhledem k auditovaným ŽoP

**OBSAH**

<b>SHRnutí.....</b>	<b>4</b>
1. CÍL AUDITU .....	4
2. SHRnutí HLAVNÍCH ZJIŠTĚNÍ .....	4
3. CELKOVÝ ZÁVĚR .....	5
<b>PODROBNÁ ZPRÁVA .....</b>	<b>5</b>
1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU .....	6
2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU.....	6
3. PROVEDENÁ PRÁCE.....	8
4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ.....	11
5. DOKONČENÍ AUDITU.....	11
6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU.....	11
7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK .....	12

## SHRNUTÍ

### 1. CÍL AUDITU

Cílem auditu operace na vhodném vzorku pro ověření vykázaných výdajů bylo v souladu s čl. 16 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 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 (dále jen „nařízení č. 1828/2006“), ověřit, zda jsou splněny tyto podmínky:

- operace splňuje kritéria výběru pro operační program, provádí se v souladu s rozhodnutím o schválení a splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout,
- vykázané výdaje souhlasí s účetními záznamy a s podklady vedenými příjemcem,
- výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s právem EU a s vnitrostátními předpisy,
- veřejný příspěvek byl příjemci vyplacen v souladu s čl. 80 nařízení č. 1083/2006.

### 2. SHRNUTÍ HLAVNÍCH ZJIŠTĚNÍ

V průběhu auditu nebylo identifikováno žádné zjištění.

	Finanční rámec	Kč	Euro
1.	Způsobilé výdaje projektu dle právního aktu o poskytnutí dotace	105 380 000,00	-
2.	Z toho: <i>Veřejné finanční prostředky: 100%</i>	105 380 000,00	
	a) Příspěvek z ERDF: 85%	89 573 000,00	-
	b) Finanční prostředky ze SR: 0 %	0,00	
	c) Jiné národní veřejné finanční prostředky 15 %	15 807 000,00	-
3.	Certifikované výdaje <sup>2</sup>	0,00	0,00
4	<b>Auditované výdaje<sup>3</sup></b>	0,00	0,00
4a.	<b>Způsobilé výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace</b>	0,00	0,00
4b.	<b>Nezpůsobilé výdaje identifikované během tohoto auditu operace (rozdíl řádků 4. a 4a.)</b>	0,00	0,00

<sup>2</sup> Certifikované výdaje dle ŽoP/ projektu za auditované období.

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

Projekt v realizaci, v etapě ukončování zadávacích řízení; byly prověřeny veřejné zakázky projektu v objemu 105 335 000,00 Kč; k datu zahájení auditního šetření nebyly výdaje projektu profinancovány a certifikovány.

### 3. CELKOVÝ ZÁVĚR

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

- operace splňuje kritéria výběru pro operační program, provádí se v souladu s rozhodnutím o schválení a splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout.

Auditorský tým neprověřoval splnění následujících podmínek:

- vykázané výdaje souhlasí s účetními záznamy a s podklady vedenými příjemcem,
- výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s právem EU a s vnitrostátními předpisy,
- veřejný příspěvek byl příjemci vyplacen v souladu s čl. 80 nařízení č. 1083/2006.

Auditorský tým nezaujal stanovisko k výše uvedeným podmínkám cíle auditu, neboť v termínu provádění auditního šetření u projektu probíhalo ukončování výběrových řízení, tzn., žádné výdaje doposud nebyly vykázány, vyplaceny a certifikovány.

Na základě provedeného auditu neidentifikoval auditorský tým nedostatky.

## PODROBNÁ ZPRÁVA

### 1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU

Auditní práce byly vykonány zejména v souladu s:

- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“),
- zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění (dále jen „kontrolní řád“),
- nařízením Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999 (dále jen „nařízení č. 1083/2006“),
- nařízením Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 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 a k nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

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

### 2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU

Audit operace byl zahájen dne 4. 8. 2014. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny od 4. 8. 2014 do 7. 8. 2014.

Cílem auditu bylo přezkoumat:

- soulad realizace operace s právním aktem o poskytnutí dotace vč. ověření, zda dodávky a služby byly poskytnuty v souladu s právním aktem o poskytnutí dotace,
- způsobilost výdajů (dle pravidel pro danou operaci a OP),
- soulad realizace operace (projektu) s příslušnými pravidly pro projekty generující příjmy,
- zda vykázané výdaje byly skutečně vynaloženy,
- zda nedochází k dvojímu financování výdajů z jiných režimů podpor EU nebo režimů podpor ČR a za jiná programová období,



- přiměřenost audit trailu,
- soulad realizace operace s relevantními právními předpisy EU a ČR (např. v oblasti zadávání veřejných zakázek, účetnictví, veřejné podpory, ochrany životního prostředí, rovných příležitostí),
- soulad realizace s pravidly pro publicitu projektu,
- naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů.

### Popis auditované operace / výdaje

Místo realizace projektu/ operace: Fakultní nemocnice Olomouc

Popis projektu/ operace: Projekt byl zaměřen na zkvalitnění péče o nemocné s onkologickým onemocněním, a to zejména v oblasti diagnostiky nádorových chorob. Zkvalitněné péče bylo docíleno obnovou a modernizací stávajících zdravotnických přístrojů, jejich sestav a příslušenství v Komplexním onkologickém centru Fakultní nemocnice Olomouc v rozsahu daném 14. výzvou MZ ČR.

Veřejná podpora: Projekt nezakládá veřejnou podporu.

### Popis vykonané auditní práce

Auditní práce byly vykonány v souladu s Manuálem AO - Programové období 2007 – 2013.

Auditorský tým před zahájením auditu zanalyzoval všechny dostupné zdroje informací k auditovanému projektu (IS MONIT7+, IS MSC2007, IS VZ US, www.justice.cz, atd.) včetně dokumentace poskytnuté ŘO.

Po zahájení auditu obdržel auditorský tým od auditovaného subjektu k vybranému projektu dokumentaci k veřejným zakázkám, účetnictví a fyzické realizaci. Seznam základní předložené dokumentace je uveden níže:

- podklady k výběru operace,
- Výzva č. 14 z 31.1.2013 k předkládání žádostí o finanční podporu v rámci Integrovaného operačního programu oblasti intervence 3.2 Služby v oblasti veřejného zdraví,
- Projektová žádost Benefit z 5. 6.2013, hashcode: 2YiEWP0001,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 42953/2013/EF + Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace z 29.11.2013,
- interní směrnice,
- podklady k veřejným zakázkám (viz tabulka k VZ).

Při auditu operace byly použity následující auditní techniky:

- analýzy a výpočty,
- srovnání a identifikace podobností a rozdílů (př. srovnání kritérií IOP a projektové dokumentace),

- fyzická zkoumání,
- testování konkrétních atributů:
  - odsouhlasení,
  - sledování informací od dokumentu k dokumentu,
  - doložení,
- rozhovory a písemné dotazování,
- kontrolní listy,
- pozorování.

Seznam osob příjemce, se kterými bylo jednáno:

- doc. MUDr. Roman Havlík, Ph.D – ředitel Fakultní nemocnice Olomouc,
- Ing. Jarmila Neudorflerová – referent projektového řízení,
- Mgr. Jaromír Čech – vedoucí Odboru nákupu zdravotní techniky, spotřebního zdravotnického materiálu a všeobecného materiálu.

### 3. PROVEDENÁ PRÁCE

Stručný výčet provedené práce a jejích závěrů je uveden v tabulce níže:

Oblast přezkoumání auditu	Závěr za oblast	Reference na zjištění
Soulad s právním aktem o poskytnutí dotace	Bez zjištění	-
Způsobilost výdajů	Není relevantní (projekt v etapě ukončování výběrových řízení)	-
Hospodárnost vynaložených výdajů	Bez zjištění	-
Soulad s příslušnými pravidly pro projekty generující příjmy	Není relevantní	-
Skutečné vynaložení vykázaných výdajů	Není relevantní (projekt v etapě ukončování výběrových řízení)	-
Zákaz dvojího financování	Není relevantní (projekt v etapě ukončování výběrových řízení)	-
Přiměřenost audit trailu	Bez zjištění	-
Soulad realizace s relevantním právem EU a ČR	Bez zjištění	-
Soulad s pravidly pro publicitu	Bez zjištění	-
Naplnění monitorovacích ukazatelů	Není relevantní (projekt v etapě ukončování výběrových řízení)	-

Detail auditovaných certifikovaných výdajů je shrnut v následující tabulce:

Žádost o platbu			Způsobilé výdaje dle auditu operace	Nezpůsobilé výdaje dle auditu operace
Číslo	KP	Období		
---	---	---	---	---

Seznam prověřených veřejných zakázek zadávaných veřejným zadavatelem v průběhu realizace auditu je uveden v tabulce níže:

Č.	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky <sup>4</sup> (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče <sup>5</sup> a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená <sup>6</sup> bez DPH
1.	Otevřené nadlimitní řízení - dodávky, ev.č. 479068  (20. 1. 2014)	Dodávka přístrojového vybavení			
		Část 1 Přístroj MR	Část 1 3/0  (3. 6. 2014)	Philips Česká republika s.r.o. (24 780 000,- Kč)  Siemens, s.r.o. (28 348 900,- Kč)  Electric Medical Service, s.r.o. (31 058 650,- Kč)	<i>K datu 4. 8. 2014 smlouva nebyla uzavřena</i>
		Část 2 SPECT a SPECT/CT	Část 2 3/0  (3. 6. 2014)	ACESO PRAHA, s.r.o. (16 225 000,- Kč)  Siemens, s.r.o. (16 225 756,- Kč)  MEDIFINE a.s. (18 340 000,- Kč)	24. 7. 2014  Smluvní cena 16 225 000,- Kč  Uhrazená cena není relevantní, k 4. 8. 2014 úhrada neproběhla
		Část 3 Analyzátor krevních elementů	Část 3 1/0  (3. 6. 2014)	Systemex CZ s.r.o. (790 000,- Kč)	VZ zrušena – 1 účastník

<sup>4</sup> Číslo dle ISVZ (případně dle MZ).

<sup>5</sup> Uchazeč, s nímž byla uzavřena smlouva, je zvýrazněn tučným písmem. Kurzívou jsou označeni případní vyřazení uchazeči.

<sup>6</sup> Skutečně uhrazená cena, pokud je během auditu k dispozici, s ohledem na všechny dodatky (viz. vícepráce či méněpráce).

Č.	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky <sup>4</sup> (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče <sup>5</sup> a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená <sup>6</sup> bez DPH
		Část 4 Multidetektorové CT	Část 4 2/0  (3. 6. 2014)	<b>Electric Medical Service, s.r.o.</b> (27 348 778,- Kč)  Siemens, s.r.o. (28 914 540,- Kč)	24. 7. 2014  Smluvní cena 27 348 778,- Kč  Uhrazená cena <i>není relevantní, k 4. 8. 2014 úhrada neproběhla</i>
		Část 5 C rameno k brachyterapii	Část 5 2/0  (3. 6. 2014)	<b>AURA MEDICAL s.r.o.</b> (3 370 000,- Kč)  HOSPIMED, spol. s r.o. (3 386 666,- Kč)	17. 7. 2014  Smluvní cena 3 370 000,- Kč  Uhrazená cena <i>není relevantní, k 4. 8. 2014 úhrada neproběhla</i>
2.	Veřejná zakázka malého rozsahu – 2. kategorie – dodávky  (1. 7. 2014)	Dodávka analyzátoru krevních elementů	2/1  (14. 7. 2014)	<b>Sysmex CZ s.r.o. Brno</b> (790 000,- Kč)  <i>Sysmex Polska Sp. Z o.o. Warszawa (899 000,- Kč)</i>	<i>VZ v realizaci, k datu 4. 8. 2014 smlouva nebyla uzavřena</i>
3.	Veřejná zakázka malého rozsahu – 1. kategorie – služby  (18. 12. 2013)	Zajištění externího managementu projektu	3/0  (10. 1. 2014)	<b>EU Via, a s. Praha</b> (53 719,- Kč)  Quartus spol s r.o. (68 000,- Kč)  RENARDS dotační s.r.o. Brno (95 000,- Kč)	31. 1. 2014  Smluvní cena 53 719,- Kč  Uhrazená cena <i>K datu 4. 8. 2014 nedošlo k finančnímu plnění. Dle smluvního ujednání bude fakturováno po ukončení činnosti dle rozsahu smlouvy (předpokládaný termín ukončení 31.1.2015)</i>

#### 4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

V průběhu auditu nebylo identifikováno žádné zjištění.

#### 5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace ze dne 2.9. 2014 písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem Zprávy o auditu operace, respektive lhůta k zaujetí stanoviska, byla stanovena na 10 kalendářních dní ode dne doručení Návrhu Zprávy o auditu zástupci auditovaného subjektu.

Auditovaný subjekt zaslal dne 18.9.2014 dopis, ve kterém sdělil, že se s obdrženým Návrhem zprávy o auditu operace seznámil a nemá připomínek.

Zpráva o auditu operace bude zaslána auditovanému subjektu a příslušnému Řídícímu orgánu/poskytovateli podpory k informaci.

#### Poděkování

Auditorský tým vyjadřuje tímto své poděkování zástupcům auditovaného subjektu za jejich vstřícnost a spolupráci při provádění auditu.

#### 6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU

Vedoucí auditorského týmu	Podpis
Ing. Naděžda Koubková	Ing. Naděžda Koubková Digitálně podepsal Ing. Naděžda Koubková DN: title=14435, c=CZ, o=MFCR, ou=5215, cn=ing. Naděžda Koubková Datum: 2014.10.29 16:55:02 +01'00'

Členové auditorského týmu	Podpis
Ing. Dalibor Hájek, MBA	Ing. Dalibor Hájek MBA Digitálně podepsal Ing. Dalibor Hájek MBA DN: title=14777, c=CZ, o=MFCR, ou=5206, cn=ing. Dalibor Hájek MBA Datum: 2014.10.30 06:11:07 +01'00'
Ing. Bc. Martin Mikulášek	Ing. Bc. Martin Mikulášek Digitálně podepsal Ing. Bc. Martin Mikulášek DN: title=14711, c=CZ, o=MFCR, ou=5213, cn=ing. Bc. Martin Mikulášek Datum: 2014.10.29 17:08:51 +01'00'

Vedoucí oddělení 5203 za supervizi	Podpis
Ing. František Beckert	Ing. František Beckert Digitálně podepsal Ing. František Beckert DN: title=14324, c=CZ, o=MFCR, ou=5203, cn=ing. František Beckert Datum: 2014.10.29 18:31:04 +01'00'

V Ostravě dne 29.10.2014

## 7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CCI	Referenční číslo operačního programu
ČR	Česká republika
EK	Evropská komise
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
EU	Evropská unie
IS	Informační systém
ISPPIA	Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
MP	Metodický pokyn
OP	Operační program
PCO	Platební a certifikační orgán
ŘO	Řídící orgán
SR	Státní rozpočet
VZ	Veřejná zakázka
ZD	Zadávací dokumentace
ZVZ	Zákon o veřejných zakázkách