

Audit realizace projektů 8. výzvy oblasti intervence 3.2 Integrovaného operačního programu

Zpracováno pro: ČR – Ministerstvo zdravotnictví

Zpracovatel: Sdružení společností ABC Works a Interexpert Bohemia

V Praze, dne 30. 11. 2015

Obsah

Obsah	2
1 Úvod	4
1.1 Kontext projektu	4
1.2 Cíle auditu a souhrnné zprávy	4
2 Analýza realizace zakázek v rámci 8. výzvy	6
2.1 Výchozí stav	6
2.2 Cíle prověření	6
2.3 Metodický postup	7
2.4 Hlavní zjištění	8
2.5 Doporučení	10
3 Analýza realizace projektů	12
3.1 Výchozí stav	12
3.2 Cíle prověření	13
3.3 Metodický postup	13
3.4 Hlavní zjištění	14
3.5 Doporučení	15
4 Analýza postupů odboru EF	16
4.1 Analýza dodržování postupů stanovených Operačním manuálem odborem EF	16
4.1.1 Výchozí stav	16
4.1.2 Cíle prověření	16
4.1.3 Metodický postup	16
4.1.4 Hlavní zjištění	17
4.1.5 Doporučení	18
4.2 Analýza nastavení administrativních postupů a procesů v rámci MZd	19
4.2.1 Výchozí stav	19
4.2.2 Cíle analýzy	20
4.2.3 Metodická východiska	20
4.3 Hlavní zjištění	23
4.3.1 Zakotvení povinností MZd v Operačním manuálu	23

4.3.2	Změny v textaci Operačního manuálu 3. a 4. verze	24
4.3.3	Celkové zhodnocení souladu Operačního manuálu 3. a 4. verze s relevantní evropskou a národní legislativou	25
5	Shrnutí	26
6	Doporučení pro realizaci projektů dalších výzev	44
7	Seznam příloh	45

1 Úvod

Toto je souhrnná zpráva o průběhu, zjištěních a doporučeních projektu „Audit realizace projektů 8. výzvy oblasti intervence 3.2 Integrovaného operačního programu“ vypracovaná v souladu se Smlouvou o poskytování služeb ze dne 21. 10. 2013 (dále jen „Smlouva“). Tato souhrnná zpráva je vyhotovena k datu 30. 11. 2015.

1.1 Kontext projektu

Integrovaný operační program (dále jen „IOP“) představuje jeden z hlavních tematických operačních programů pro čerpání strukturálních fondů v programovém období 2007–2013. Ministerstvo zdravotnictví ČR (dále jen „MZd“) prostřednictvím svého Odboru evropských fondů (dále jen „Odbor EF“) plní v tomto programovacím období roli Zprostředkujícího subjektu IOP v oblasti intervence 3.2 Služby v oblasti veřejného zdraví prioritní osy 3 Zvýšení kvality a dostupnosti veřejných služeb.

V rámci oblasti intervence 3.2 IOP vyhlásilo MZd 8. výzvu k předkládání žádostí o finanční podporu (dále jen „8. výzva“) dne 17. ledna 2011 s datem ukončení příjmu žádostí 16. března 2011. Touto výzvou byla podporována aktivita 3.2a řízená modernizace a obnova přístrojového vybavení (zdravotnických prostředků) národních sítí zdravotnických zařízení včetně technického zázemí.

Cílem oblasti intervence 3.2a IOP je zajištění kvalitní a dostupné zdravotní péče v souladu se standardy bezpečnosti provozu a evropskými standardy kvality péče v rámci specializovaných pracovišť vymezených v národních sítích zdravotnických zařízení, a to prostřednictvím modernizace a obnovy technického a přístrojového vybavení. Podpora v rámci 8. výzvy aktivity 3.2a byla směřována na dosažení standardů přístrojového vybavení v rámci specializovaných pracovišť, komplexních cerebrovaskulárních center a iktových center.

Doba trvání realizace projektů stanovená ve Výzvě byla omezena datem ukončení nejpozději do 30. června 2015.

1.2 Cíle auditu a souhrnné zprávy

Cílem auditu je provedení kontroly následujících oblastí, resp. aktivit - dále označených dle značení použitého v zadávací dokumentaci (dále jen „ZD“):

- A. Kontrola průběhu zadávacích řízení realizovaných v rámci grantových projektů 8. výzvy oblasti intervence 3.2 IOP z hlediska:
 - Dodržování zákonných pravidel příjemci při realizaci zadávacích řízení. Jedná se o prověření souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon“), platných v době realizace předmětných zadávacích řízení. Toto prověření je předmětem kapitoly 2 této zprávy.

- Dodržování pravidel stanovených pro výběrová řízení a veřejné zakázky Příručkou pro žadatele a příjemce a souvisejícími závaznými pokyny. Toto prověření je předmětem kapitoly 2 této zprávy.
- B. Kontrola realizace projektů a plnění podmínek uvedených ve smluvních dokumentech z hlediska:
- Dodržování Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Toto prověření je předmětem kapitoly 3 této zprávy.
 - Dodržování podmínek stanovených pro příjemce Příručkou pro žadatele a příjemce a souvisejícími závaznými pokyny, platnými v době realizace projektu a naplňování daných podmínek. Toto prověření je předmětem kapitoly 3 této zprávy.
- C. Kontrola postupů odboru EF ve fázi příjmu a hodnocení žádostí a následné realizace z hlediska:
- Dodržování pravidel nastavených v rámci Operačního manuálu zprostředkujícího subjektu globálního grantu MZd (dále jen „OM“) a souvisejícími závaznými pokyny, platnými v dané době. Toto prověření je předmětem kapitoly 4 této zprávy.
 - Souladu OM s relevantní evropskou a národní legislativou. Toto prověření je předmětem kapitoly 4 této zprávy.

Prověření zadávacích řízení ani posouzení a kontrola postupů příjemce či nastavení administrativních postupů odboru EF provedené v rámci tohoto projektu, nepředstavují audit ve smyslu zákona 93/2009 Sb. o auditorech ani audit IT systémů. Součástí této zprávy není výrok auditora ve smyslu zákona o auditorech.

2 Analýza realizace zakázek v rámci 8. výzvy

2.1 Výchozí stav

V rámci 8. výzvy oblasti intervence 3.2 IOP bylo podáno celkem 31 žádostí. Dne 30. listopadu 2011 doporučila Výběrová komise IOP k financování všech 31 projektů v celkové finanční výši cca 1 060 mil. Kč. Příloha č. 1 obsahuje seznam projektů, které byly Výběrovou komisí IOP doporučené k poskytnutí dotace spolu s uvedením požadované výše dotace.

V rámci projektů bylo realizováno celkem 461 zadávacích řízení. Ve většině případů zadavatel využil § 98 Zákona a zadávací řízení bylo rozděleno na části. Dále bylo realizováno 91 zakázek malého rozsahu. Ne všechna zadávací řízení byla ukončena uzavřením smlouvy s vybraným dodavatelem, některá zadávací řízení či jejich části byly zrušeny a vyhlášeny opakovaně v novém zadávacím řízení. Následující tabulka shrnuje počty jednotlivých druhů zadávacích řízení realizovaných v rámci schválených projektů:

Tabulka č. 1: Počty zadávacích řízení

Druh zadávacího řízení	Počet
Nadlimitní otevřené zadávací řízení	338
Podlimitní otevřené zadávací řízení	15
Zjednodušené podlimitní řízení	3
Jednací řízení bez uveřejnění	13
Jednací řízení s uveřejněním	1
Zakázky malého rozsahu	91
Celkem	461

Pozn.: Stav výběrových řízení k datu 2. 9. 2015, a to včetně zrušených

Zakázky malého rozsahu představují zakázky 1. kategorie – typ A do hodnoty 200 tis. Kč bez DPH, zakázky malého rozsahu 1. kategorie – typ B představují zakázky v hodnotě 200 tis. Kč až 500 tis. Kč bez DPH, a dále zakázku malého rozsahu 2. kategorie v hodnotě 500 tis. Kč až 2 mil. Kč bez DPH (resp. do 1 mil. Kč bez DPH v případě relevantnosti). Pro každý typ zakázek jsou v Příručce stanoveny různé povinnosti pro jejich zadávání.

Otevřená zadávací řízení, zjednodušená podlimitní řízení a jednací řízení bez uveřejnění probíhala zejména v souvislosti s pořízováním zdravotnické techniky. Zakázky malého rozsahu pak sloužily hlavně k nákupu externího managementu a na zajištění publicity projektu.

2.2 Cíle prověření

Tato část projektu si klade za cíl ověřit, zda byla ukončená zadávací řízení 8. výzvy, respektive ta, na jejichž základě byly proplaceny finanční prostředky, realizována v souladu s:

- **Zákonem o veřejných zakázkách.**
- **Příručkou pro žadatele a příjemce** pro oblast intervence 3.2 IOP (dále jen „Příručka“).
- Souvisejícími **závaznými pokyny** k Příručce.

2.3 Metodický postup

Pro účely provedení kontroly realizovaných ukončených výběrových řízení byly sestaveny kontrolní listy, které byly připraveny sdružením společností ABC Works a Interexpert Bohemia a odsouhlaseny MZd v rámci první fáze (přípravné) tohoto auditu. Jednalo se o následující typy kontrolních listů:

- Kontrolní list pro otevřené, podlimitní a nadlimitní výběrové řízení dle Zákona (celkem 3 varianty s ohledem na datum zahájení daného zadávacího řízení).
- Kontrolní list pro zjednodušené podlimitní řízení.
- Kontrolní list pro jednacím řízení bez uveřejnění.
- Kontrolní list pro jednacím řízení s uveřejněním.
- Kontrolní list pro otevřené, podlimitní a nadlimitní výběrové řízení, JŘBÚ, JŘSÚ, ZPŘ¹ dle Příručky (celkem 3 varianty s ohledem na datum zahájení daného zadávacího řízení).
- Kontrolní list pro zakázky malého rozsahu 2. kategorie.
- Kontrolní list pro zakázky malého rozsahu 1. kategorie, typ A (celkem 2 varianty s ohledem na datum zahájení daného zadávacího řízení).
- Kontrolní list pro zakázky malého rozsahu 1. kategorie, typ B (celkem 2 varianty s ohledem na datum zahájení daného zadávacího řízení).
- Kontrolní list pro ověření dodržení postupů stanovených PPŽP pro zakázky, vyjma VZMR (celkem 3 varianty s ohledem na datum zahájení zadávacího řízení).

Při posouzení jednotlivých výběrových řízení jsme vycházeli z následujících informačních zdrojů:

- Složka projektu – elektronická a tištěná verze.
- Dodatečné informace poskytnuté na vyžádání pracovníky Odboru EF MZd.
- Dodatečné informace poskytnuté příjemci dotace.

¹ JŘBÚ – jednacím řízení bez uveřejnění, JŘSÚ – jednacím řízení s uveřejněním, ZPŘ – zjednodušené podlimitní řízení

Každé výběrové řízení bylo kontrolováno dvěma auditory a to z hlediska existence a správnosti. Existenci se rozumí, že relevantní dokument pro určité zadávací řízení, který je Zákonem či Příručkou a dalšími závaznými pokyny vyžadován:

- je k dispozici ve složce projektu,
- případně byl dodatečně doplněn.

Správností dokumentu se rozumí, že daný dokument:

- obsahuje všechny náležitosti stanovené Zákonem,
- poskytuje evidenci o tom, že relevantní formální a procesní požadavky kladené na dané zadávací řízení byly splněny,
- poskytuje evidenci o tom, že dané požadavky byly splněny v požadované lhůtě.

Vedle výše uvedených dokumentů byly zkoumány také další související dokumenty (např. monitorovací zprávy, žádosti o platbu apod.), a to v případě, že poskytovaly evidenci nutnou pro posouzení, zda dané zadávací řízení proběhlo v souladu se všemi regulemi.

Prověřování zadávacích řízení bylo provedeno v následujících krocích:

1. Kontrola souladu předložené listinné a elektronické evidence dle příslušného kontrolního listu a zároveň uvedení požadavků na chybějící nebo nedostatečně zpracovanou evidenci.
2. Komunikace chybějící či nedostatečné dokumentace s odpovědným zástupcem MZd.
3. Kontrola a zapracování doplněné dokumentace. Nevyřešené neshody či jakékoli jiné okolnosti, jsou předmětem následující podkapitoly, kde je provedeno vyhodnocení.

2.4 Hlavní zjištění

S ohledem na výše uvedený postup došlo v rámci auditu zkoumaných zadávacích řízení jednotlivých projektů k několika zjištěním. Tato zjištění jsou vždy uvedena v rámci souboru kontrolních listů každého projektu, resp. v rámci příslušného kontrolního listu relevantního pro daný typ zadávacího řízení. Soubor kontrolních listů je přílohou č. 2 této zprávy.

V souvislosti s rozsáhlostí kontrolovaných projektů zde uvádíme zjištění pouze středního a závažného charakteru či taková, která mohou mít vliv na výběr dodavatele a tím i správnost proplacených finančních prostředků. Ostatní zjištění, zejména administrativně procesního charakteru jsou souhrnně vymezeny v rámci kapitoly 5, podrobně pak jsou specifikovány v jednotlivých kontrolních listech projektů.

Zjištění byla identifikována u následujících projektů:

7655: Ústřední vojenská nemocnice - Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra ÚVN Praha

Zadávací řízení na přístrojovou techniku VŘ001

- v rámci daného zadávacího řízení bylo zjištěno nedodržení termínu dle §49 ZVZ týkající se lhůty pro odpovědi na dodatečné dotazy, a to konkrétně v rámci dodatečných informací (dale "DI") DI 3 a DI 8. U DI 3 lze uvažovat o zhojení daného pochybení prodloužením lhůty pro podání nabídek v rámci opravného oznámení o zakázce, zveřejněného dne 31. 1. 2013 ve Věstníku veřejných zakázek. U DI 8 však toto nenastalo.

Závěrečné stanovisko:

Skutečnost popsaná výše a týkající se DI 8 mohla mít vliv na řádný průběh zadávacího řízení. Zadavatel porušil §49 ZVZ a tím §6 ZVZ. Daná skutečnost tak měla vliv na správnost vyplacených prostředků v rámci projektu.

Zadávací řízení na přístrojovou techniku VŘ002

- v rámci daného zadávacího řízení bylo zjištěno nedodržení §84 ZVZ týkající se lhůty pro zveřejnění oznámení o zrušení zadávacího řízení nebo jejích částí ve Věstníku veřejných zakázek. Konkrétně se toto týkalo částí 16 a 17 daného výběrového řízení.

Závěrečné stanovisko:

Skutečnost popsaná výše mohla mít vliv na řádný průběh zadávacího řízení. Zadavatel se dle §120 ZVZ dopustil správního deliktu. Daná skutečnost tak měla vliv na správnost vyplacených prostředků v rámci projektu.

Zadávací řízení na přístrojovou techniku VŘ003 - JŘBU

- v rámci daného zadávacího řízení bylo zjištěno nedodržení §83 ZVZ týkající se lhůty pro zveřejnění oznámení o zadání ve Věstníku veřejných zakázek.

Závěrečné stanovisko:

Skutečnost popsaná výše mohla mít vliv na řádný průběh zadávacího řízení. Zadavatel se dle §120 ZVZ dopustil správního deliktu. Daná skutečnost tak měla vliv na správnost vyplacených prostředků v rámci projektu.

7629: Sdružené zdravotnické zařízení Krnov - Přístrojové vybavení iktového centra Sdruženého zdravotnického zařízení Krnov

Zadávací řízení na přístrojovou techniku VŘ004 - VZMR

- v rámci daného zadávacího řízení nebyla dodržena minimální lhůta pro podání nabídek stanovená Příručkou pro žadatele a příjemce.

Závěrečné stanovisko:

Zjištění identifikoval již poskytovatel dotace. Auditóři potvrzují zjištění, které již bylo v rámci daného projektu vypořádáno.

7631: Fakultní nemocnice Hradec Králové - Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra FN Hradec Králové

Zadávací řízení na přístrojovou techniku VŘ002

- v rámci daného zadávacího řízení došlo k pochybení v důsledku neuveřejnění opravného oznámení o zakázce v rámci TEDu. Dané zadávací řízení bylo posouzeno Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže a bylo konstatováno nedodržení postupu ZVZ.

Závěrečné stanovisko:

Potvrzujeme zjištění poskytovatele dotace. V daném případě došlo k porušení postupu dle ZVZ. Daná skutečnost již byla poskytovatelem dotace vypořádána.

Zadávací řízení na přístrojovou techniku VŘ003

- v rámci daného zadávacího řízení došlo k pochybení v důsledku neuveřejnění opravného oznámení o zakázce v rámci TEDu. Dané zadávací řízení je v současné době posuzováno Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže z hlediska dodržení postupu ZVZ.

Závěrečné stanovisko:

Zjištění identifikoval již poskytovatel dotace. Auditori potvrzují zjištění, které je již řešeno příslušným kontrolním orgánem. Konečné stanovisko bude vydáno Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže, který stanoví, zda byl ZVZ porušen.

S výjimkou výše uvedených případů konstatujeme, že provedené prověření zadávacích řízení realizovaných v rámci 8. výzvy ukázalo, že tato zadávací řízení proběhla ve všech významných ohledech v souladu se Zákonem a s dalšími relevantními pravidly a předpisy IOP, zejména Příručkou a Závaznými pokyny.

2.5 Doporučení

V průběhu ověřovacích procedur identifikoval auditní tým některé dílčí příležitosti ke zlepšení v oblasti projektového řízení Odboru EF MZd jako implementačního orgánu IOP. Tato doporučení lze shrnout do následujících témat:

Téma 1: Ekonomické kvalifikační předpoklady (platné do 31. 3. 2012) a jejich přesun do obchodních podmínek (např. požadavek na pojistnou smlouvu či zápis z jednání o pojistné smlouvě v rámci obchodních podmínek zadávací dokumentace)

Doporučení ke zlepšení 1: Tato skutečnost je ošetřena ZVZ a vývojem stávající praxe, není tedy nutné k tomu vytvářet samostatné doporučení.

Téma 2: Povinná publicita

Doporučení ke zlepšení 2: V rámci daných projektů byly v rámci publicity propláceny náklady na informační desku a dále tiskovou konferenci a tiskovou zprávu. Tiskovou konferenci a tiskovou zprávu si zvolili příjemci dobrovolně v rámci žádosti o dotaci. Doporučujeme zvážit způsobilost nákladů na takovou publicitu, která není ze strany poskytovatele dotace jasně definována jako povinná.

Téma 3: Změny zadávací dokumentace

Doporučení ke zlepšení 3: Doporučujeme poskytovateli dotace v rámci Příručky upozornit na problematiku spojenou se změnou zadávacích dokumentací včetně konkrétních příkladů.

Důležitá poznámka: Tato skutečnost je ošetřena ZVZ, není tedy nutné k tomu vytvářet samostatné doporučení.

Téma 4: Dodržování lhůt v rámci dodatečných informací

Doporučení ke zlepšení 4: Tato skutečnost je ošetřena ZVZ, není tedy nutné k tomu vytvářet samostatné doporučení.

Téma 5: Dodržování lhůty pro podání námitek ovlivňující termín podpisu smlouvy

Doporučení ke zlepšení 5: S ohledem na rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ÚOHS-R173/2012/VZ-18591/2013/310/MLr ze dne 27. září 2013, doporučujeme dodržovat

lhůtu pro podání námitek bez ohledu na skutečnost, kdy se uchazeči o veřejnou zakázku tohoto práva vzdají.

Téma 6: Dodržování lhůt v rámci zveřejňování oznámení o zadání zakázky či samotné zveřejnění smlouvy

Doporučení ke zlepšení 6: Tato skutečnost je ošetřena ZVZ, není tedy nutné k tomu vytvářet samostatné doporučení.

Téma 7: Dodržování povinností stanovených §147a ZVZ (skutečně uhrazená cena, seznam subdodavatelů)

Doporučení ke zlepšení 7: Tato skutečnost je ošetřena ZVZ, není tedy nutné k tomu přímo vytvářet samostatné doporučení. Doporučujeme poskytovateli dotace zajistit informační dopis na příjemce dotace a na povinnost dodržovat dané podmínky.

3 Analýza realizace projektů

3.1 Výchozí stav

Jak již bylo uvedeno výše, v rámci dané výzvy bylo schváleno 31 projektů. Rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo v rámci daných projektů podepsáno v průběhu prosince roku 2011 a ledna roku 2012, fyzická realizace všech projektů byla dokončena do 30. 06. 2015.

Tabulka č. 2: Seznam příjemců a název jejich projektu

Název příjemce	Projekt
FN u sv. Anny v Brně	Komplexní cerebrovaskulární centrum Fakultní nemocnice u sv. Anny v Brně
FN Olomouc	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra FN Olomouc
NEMOS SOKOLOV s.r.o.	Pořízení a obnova přístrojového vybavení Iktového centra Nemos Sokolov s.r.o.
Litomyšlská nemocnice, a.s.	Litomyšlská nemocnice, a. s., "přístrojové vybavení iktového centra - iktové jednotky"
Vítkovická nemocnice a.s.	Přístrojové vybavení iktového centra Vítkovické nemocnice a.s.
Nemocnice Břeclav, p.o.	Nemocnice Břeclav - Vybavení iktového centra
FN Ostrava	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra FN Ostrava
Nemocnice Jihlava, p.o.	Modernizace a obnova přístrojového vybavení Iktového centra Nemocnice Jihlava
VFN V PRAZE	Modernizace a obnova přístrojového vybavení pro potřeby Iktového centra VFN v Praze
Nemocnice Na Homolce	Přístrojové vybavení Komplexního cerebrovaskulárního centra Nemocnice Na Homolce
Pardubická krajská nemocnice, a.s.	Pardubická krajská nemocnice, a.s. - přístrojové vybavení iktového centra
Městská nemocnice Ostrava, p.o.	Přístrojové vybavení iktového centra Městské nemocnice Ostrava
Krajská zdravotní, a.s.	Modernizace a obnova přístrojového vybavení iktového centra KZ v Chomutově
Krajská zdravotní, a.s.	Modernizace a obnova přístrojového vybavení iktového centra KZ v Teplicích
Krajská zdravotní, a.s.	Modernizace a obnova přístrojového vybavení iktového centra KZ v Děčíně
Fakultní nemocnice Plzeň	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra FN Plzeň
Nemocnice Písek, a.s.	Přístrojové vybavení-IC Nemocnice Písek, a.s.
Krajská zdravotní, a.s.	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra KZ v MNUL

Název příjemce	Projekt
Krajská nemocnice T. Bati, a. s.	Modernizace a obnova přístrojového vybavení Iktového centra Krajské nemocnice T. Bati, a. s.
Nemocnice Třinec, p.o.	Iktové centrum Nemocnice Třinec
FN Hradec Králové	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra FN Hradec Králové
UVN PRAHA	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra ÚVN Praha
FN Brno	Modernizace přístrojového vybavení Cerebrovaskulárního centra FN Brno
Oblastní nemocnice Trutnov a.s.	Přístrojové vybavení-IC Oblastní nemocnice Trutnov, a.s.
Nemocnice Vyškov, p.o.	Nemocnice Vyškov - Vybavení iktového centra
Oblastní nemocnice Kolín, a.s.	Oblastní nemocnice Kolín, a.s., nemocnice SČK - technologické vybavení Iktového centra
Sdružené zdravotnické zařízení Krnov, p.o.	Přístrojové vybavení iktového centra Sdruženého zdravotnického zařízení Krnov
Oblastní nemocnice Kladno, a.s.	Iktové centrum - Oblastní nemocnice Kladno, a.s.
Krajská nemocnice Liberec, a.s.	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra KN Liberec
Karvinská hornická nemocnice a.s.	Přístrojové vybavení IC Karvinské hornické nemocnice a.s.
Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a.s.	Přístrojové vybavení-IC Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a.s.

3.2 Cíle prověření

V rámci této oblasti bylo zkontrolováno, zda byly projekty realizovány způsobem, ke kterému jsou zavázáni:

- **Příručkou pro žadatele a příjemce.**
- **Souvisejícími závaznými pokyny.**
- **Rozhodnutím o poskytnutí dotace včetně Podmínek.**

3.3 Metodický postup

Pro ověření způsobu realizace jednotlivých projektů byly v rámci přípravné fáze tohoto auditu sestaveny kontrolní listy, které slouží k zachycení období realizace projektu od vydání registračního listu po ukončení projektu, resp. po předložení závěrečné monitorovací zprávy včetně závěrečného vyhodnocení projektu, a dále dosud po proběhlou dobu udržitelnosti.

Pro samotnou kontrolu byly u každého projektu použity následující kontrolní listy:

- Kontrolní list pro kontrolu dodržování Podmínek k Rozhodnutí o poskytnutí dotace a PPŽP.
- Kontrolní list pro žádost o platbu.

- Kontrolní list pro závěrečnou monitorovací zprávu.
- Kontrolní list pro monitorovací hlášení.
- Kontrolní list pro monitorovací zprávy o udržitelnosti.

Při posouzení jednotlivých projektů jsme vycházeli z následujících informačních zdrojů:

- Složka projektu – elektronická a tištěná verze.
- Dodatečné informace poskytnuté na vyžádání pracovníky Odboru EF MZd.
- Dodatečné informace poskytnuté příjemci dotace.

Každý projekt byl kontrolován dvěma auditory a to z hlediska existence a správnosti. Existenci se rozumí, že relevantní dokument pro určitou činnost či povinnost, které jsou Příručkou, Rozhodnutím o poskytnutí dotace a dalšími závaznými pokyny vyžadovány:

- je k dispozici ve složce projektu,
- případně byl dodatečně doplněn.

Správností dokumentu se rozumí, že daný dokument:

- obsahuje všechny náležitosti stanovené Příručkou, Rozhodnutím o poskytnutí dotace, resp. dalšími závaznými pokyny,
- poskytuje evidenci o tom, že relevantní formální a procesní požadavky byly splněny,
- poskytuje evidenci o tom, že dané požadavky byly splněny v požadované lhůtě.

Prověřování realizace projektů bylo provedeno v následujících krocích:

1. Kontrola souladu předložené listinné a elektronické evidence dle příslušného kontrolního listu a zároveň uvedení požadavků na chybějící nebo nedostatečně zpracovanou evidenci.
2. Komunikace chybějící či nedostatečné dokumentace s odpovědným zástupcem MZd.
3. Kontrola a zapracování doplněné dokumentace. Nevyřešené neshody či jakékoli jiné okolnosti, jsou předmětem následující podkapitoly, kde je provedeno vyhodnocení.

3.4 Hlavní zjištění

S ohledem na výše uvedený postup došlo v rámci auditu zkoumaných postupů příjemce jednotlivých projektů k několika zjištěním. Tato zjištění jsou vždy uvedena v rámci souboru kontrolních listů každého projektu, resp. v rámci příslušného kontrolního listu relevantního pro daný typ specifické činnosti, např. pro kontrolu žádosti o platbu nebo monitorovací zprávy apod. Soubor kontrolních listů je přílohou č. 2 této zprávy.

V souvislosti s rozsáhlostí kontrolovaných projektů zde uvádíme zjištění pouze finančního charakteru, která mohou mít vliv správnost proplacených finančních prostředků. Ostatní zjištění, zejména administrativně procesního charakteru jsou vymezeny pouze v jednotlivých kontrolních listech projektů.

7644: Fakultní nemocnice Brno – Modernizace přístrojového vybavení Cerebrovaskulárního centra FN Brno

Dodržování podílu spolufinancování z ERDF:

- v rámci závěrečné žádosti o platbu a její soupisky bylo u jedné položky zjištěno překročení limitu spolufinancování ve výši 85% z ERDF.

Závěrečné stanovisko:

Na základě vyjádření poskytovatele dotace bude náprava sjednána v rámci vyúčtování závěrečného vyhodnocení akce.

S ohledem na výše uvedené a velikost překročení daného limitu (pouze v řádech haléřů) konstatujeme, že daná skutečnost neměla vliv na správnost a výši proplacených prostředků, avšak bylo poskytovateli dotace doporučeno sjednat nápravu.

S výjimkou výše uvedeného případu konstatujeme, že provedené prověření postupu příjemců ukázalo, že příjemci ve všech významných ohledech postupovali v souladu s Příručkou, Rozhodnutím o poskytnutí dotace včetně Podmínek a dalšími závaznými pokyny.

3.5 Doporučení

V průběhu ověřovacích procedur identifikoval auditní tým některé dílčí příležitosti ke zlepšení v oblasti projektového řízení Odboru EF MZd jako implementačního orgánu IOP. Tato doporučení lze shrnout do následujících témat:

Téma 1: Metodická pochybení v Příručce.

Doporučení ke zlepšení 1: Doporučujeme prověřit v Příručce požadavky na přílohy a jejich relevantnost ve vztahu k dokládání např. monitorovacího hlášení, monitorovací zprávy apod. Jasně by mělo být definováno, za jakých okolností nejsou příloh relevantní.

4 Analýza postupů odboru EF

4.1 Analýza dodržování postupů stanovených Operačním manuálem odborem EF

4.1.1 Výchozí stav

Odbor EF se v rámci svých činností souvisejících s grantovými projekty řídí zejména hlavním dokumentem s názvem Operační manuál zprostředkujícího subjektu globálního grantu MZd. Tento dokument je souhrnem pravidel a postupů, kterými se pracovníci v rámci činností spojených s grantovými projekty řídí.

4.1.2 Cíle prověření

V rámci prověření bylo zkontrolováno, zda pracovníci odboru EF postupovali v souladu s příslušným manuálem, tedy:

- **Operačním manuálem zprostředkujícího subjektu globálního grantu MZd.**
- Souvisejícími **závaznými pokyny**.

4.1.3 Metodický postup

Kontrola jednotlivých činností odboru EF proběhla v časovém rozmezí od příjmu žádostí o dotaci až po administraci období udržitelnosti u jednotlivých projektů k datu ukončení tohoto auditu. K prověření byl použit schválený kontrolní list:

- Kontrolní list postupů odboru evropských fondů z hlediska souladu s nastavenými pravidly v rámci OM ZS GG MZd.

Při posouzení jednotlivých projektů jsme vycházeli z následujících informačních zdrojů:

- Složka projektu – elektronická a tištěná verze.
- Dodatečné informace poskytnuté na vyžádání pracovníky Odboru EF MZd.
- Dodatečné informace poskytnuté příjemci dotace.

Každý projekt byl kontrolován dvěma auditory a to z hlediska existence a správnosti. Existenci se rozumí, že relevantní dokument pro určitou činnost či povinnost, které jsou Příručkou, Rozhodnutím o poskytnutí dotace a dalšími závaznými pokyny vyžadovány:

- je k dispozici ve složce projektu,
- případně byl dodatečně doplněn.

Správností dokumentu se rozumí, že daný dokument:

- obsahuje všechny náležitosti stanovené OM, resp. dalšími závaznými pokyny,
- poskytuje evidenci o tom, že relevantní formální a procesní aktivity byly splněny,
- poskytuje evidenci o tom, že dané aktivity byly splněny v požadované lhůtě.

Prověřování realizace projektů bylo provedeno v následujících krocích:

1. Kontrola souladu předložené listinné a elektronické evidence dle příslušného kontrolního listu a zároveň uvedení požadavků na chybějící nebo nedostatečně zpracovanou evidenci.
2. Komunikace chybějící či nedostatečné dokumentace s odpovědným zástupcem MZd.
3. Kontrola a zapracování doplněné dokumentace. Nevyřešené neshody či jakékoli jiné okolnosti, jsou předmětem následující podkapitoly, kde je provedeno vyhodnocení.

4.1.4 Hlavní zjištění

S ohledem na výše uvedený postup došlo v rámci auditu zkoumaných postupů odboru EF v rámci jednotlivých projektů k několika zjištěním. Tato zjištění jsou vždy uvedena v rámci kontrolního listu každého projektu pro kontrolu činností prováděných odborem EF. Kontrolní listy jsou přílohou č. 2 této zprávy.

V souvislosti s rozsáhlostí kontrolovaných projektů a s ohledem na opakovatelnost daných zjištění, zde uvádíme zjištění souhrnně. Samostatně jsou vymezeny pouze v jednotlivých kontrolních listech projektů.

Přehled hlavních zjištění identifikovaných v rámci projektů je uveden souhrnně níže:

- Nesoulad mezi povinnostmi stanovenými v OM pro potřeby evidence v systému Monit a skutečnost v rámci systému Monitu vedená.
- Nedodržování lhůt stanovených OM v rámci komunikace s příjemcem či při samotném výkonu činnosti odboru EF (nedodržení lhůty při odeslání Rozhodnutí o poskytnutí dotace příjemci, schválení monitorovací zprávy či zprávy o udržitelnosti, závěrečného vyhodnocení, dále při schvalování změn, nedodržení provedení analýzy rizik v příslušném termínu, nedodržení termínu uložení dokumentů do složky projektu, nedodržení termínu pro odeslání protokolu z kontroly příjemci či termínu zaslání podezření na nesrovnalost na řídicí organ).
- Nedostatečná, popř. zcela chybějící evidence činností odboru EF dokladujících splnění povinností stanovených OM (chybějící doklad o doručení Registračního listu a Podmínek od příjemce, nestanovení lhůty k doplnění či opravě v rámci výzvy zasláné příjemci, emailová komunikace o potvrzení přijetí či schválení monitorovací zprávy či hlášení, nedostatečné používání formuláře U pro záznam o nedodržení lhůty stanovené OM)
- Nesoulad ve způsobu schvalování finančních výstupů na odboru EF (autorizace platby, prohlášení o schválení a příkaz k proplacení).
- Nejasný popis povinností, popř. relevantní dokumentace v OM (nejasně stanovený způsob uložení/archivace dokladu, nejasně nastavený způsob autorizace platby a její evidence v MSC2007, záznamu v systému ISPROFIN nebo EDS/SMVS).
- Nedodržování postupů OM stanovených pro přílohy spojené s finančním řízením projektu (daná příloha nebyla součástí složky, popř. nebyla podepsána příslušnými osobami).

Závažnost výše uvedených zjištění lze celkově hodnotit jako méně či středně významná. Pouze nedodržování postupů OM v rámci dokumentů k finančnímu řízení projektu je možno chápat jako zjištění závažná s ohledem na opakující se charakter daného pochybení a jeho výskyt u všech auditovaných projektů, kdy dané dokumenty nejsou evidovány jako součást složky projektu. Obecně lze tedy konstatovat, že kontrolní systém odboru EF v principu funguje a míra zjištěných pochybení neměla za následek žádné závažné dopady na regulérní průběh čerpání dotací. Doporučujeme však zajistit ve všech výše uvedených případech adekvátní nápravu, zejména v následujících výzvěch (pokud tak již nebylo učiněno).

4.1.5 Doporučení

V průběhu ověřovacích procedur identifikoval auditní tým některé dílčí příležitosti ke zlepšení v oblasti projektového řízení Odboru EF MZd jako implementačního orgánu IOP. Tato doporučení lze shrnout následovně:

Téma 1: Nesoulad mezi povinnostmi stanovenými v OM pro potřeby evidence v systému Monit a skutečnost v rámci systému Monitu vedená.

Doporučení ke zlepšení 1: Doporučujeme provést interní kontrolu povinností pracovníku odboru EF ve vztahu k používání systému Monit. Zejména se jedná o ty činnosti, kdy OM hovoří o doplnění dokumentace do systému Monit, v konečném důsledku tam však daná dokumentace chybí a není v Monit tak evidována. Dále doporučujeme ověřit smysl nastavení časových lhůt pro provádění relevantních úkonů v systému Monit, a to s ohledem na skutečnost, kdy dodržení lhůt není možné s ohledem na informace, které jsou v systému Monit evidovány, ověřit.

Téma 2: Nedodržování lhůt stanovených OM v rámci komunikace s příjemcem.

Doporučení ke zlepšení 2: V rámci OM je vytvořen dokument Záznam o nedodržení lhůty, který má sloužit právě případům, kdy dojde k nedodržení lhůty odborem EF. Doporučujeme daný dokument používat právě u těchto případů tak, aby bylo jasně zaznamenáno, u jakého úkonu došlo k nedodržení lhůty, kdy došlo ke splnění daného úkolu a důvod, který nedodržení lhůty způsobil.

Téma 3: Nedostatečná, popř. zcela chybějící evidence činností odboru EF dokladujících splnění povinností stanovených OM.

Doporučení ke zlepšení 3: Pro zjednodušení následné kontroly doporučujeme rozšířit rozsah dokumentace archivované MZd tak, aby veškerá dokumentace dokladující splnění povinností stanovených OM byla na MZd k dispozici. Dále doporučujeme upravit postup pro předávání dokumentace o projektu při změně osoby projektového manažera odboru EF, což bylo příčinou nedoložení některých dokumentů.

Téma 4: Nesoulad ve způsobu schvalování výstupů na odboru EF, zejména v rámci finančního řízení.

Doporučení ke zlepšení 4: Na základě provedeného auditu lze konstatovat, že není jasně vymezen způsob schvalování výstupů dokumentů na odboru EF či dalším relevantním odboru. Na základě daného lze konstatovat, že povinnost vyplývající z OM se v reálu liší. Doporučujeme tedy jasně v rámci organizační struktury (dle pozic) definovat, kdo může schvalovat jednotlivé výstupy činnosti odboru EF, popř. jiného relevantního útvaru, který se účastní na daných činnostech společně s odborem EF. Například doporučujeme nastavit přehledné organizační a vývojové schéma, kde budou jasně popsány odpovědnosti a pravomoci dané pozice.

Téma 5: V průběhu kontroly bylo třeba vyžádat některé dokumenty dokládající řádný průběh realizace projektu. Nedoložení dílčích dokumentů.

Doporučení ke zlepšení 5: Pro zjednodušení následné kontroly doporučujeme rozšířit rozsah dokumentace archivované MZd tak, aby veškerá dokumentace byla na MZd k dispozici. Dále doporučujeme upravit postup pro předávání dokumentace o projektu při změně projektového manažera odboru EF tak, aby se zabránilo jejich ztrátám.

Téma 6: Jednotlivé projekty byly na straně MZd svěřeny k řízení projektovým manažerům. Každý projektový manažer si dle svého uvážení vytvořil vlastní systém organizace dokumentů v listinné i elektronické složce. Jednotlivé složky jsou v podstatě logicky organizované a dokumenty referencované, avšak tyto systémy řízení a archivace dokumentů nejsou jednotné.

Doporučení ke zlepšení 6: Na základě zkušenosti s ověřováním dokumentů v listinných i elektronických projektových složkách doporučujeme v dalších výzvách organizovat projektové složky dle jednotného standardu. Doporučujeme zároveň zavést shodný systém složek resp. adresářů v listinné a v elektronické projektové složce. Tato unifikace by měla zahrnovat vytvoření jednotné struktury složek (adresářů), verzování dokumentů, konvence pro pojmenovávání souborů a složek (adresářů) apod. V projektových složkách doporučujeme řadit veškeré dokumenty dle jejich logiky v procesu zadávacího řízení a nikoli dle data doručení (datum doručení je samozřejmě nutné adekvátně evidovat).

Téma 7: Kontrola dodatků u zakázek malého rozsahu

Doporučení ke zlepšení 7: Na základě provedeného auditu lze konstatovat, že nejsou nastaveny jednotné postupy pro kontrolu dodatků k zakázkám malého rozsahu. Doporučujeme tedy zajistit jednotný postup.

Téma 8: Dokladování dodržení postupu odboru při kontrolní činnosti jednotlivých aktivit

Doporučení ke zlepšení 8: Doporučujeme, aby jednotlivé kontrolní kroky pracovníků OEF byly podloženy relevantním dokumentem. Respektive, každá kontrolní činnost, kterou pracovník OEF činí, by měla být podložena příslušným dokladem – checklistem.

Téma 9: Jasná specifikace předmětu vydaného stanoviska

Doporučení ke zlepšení 9: V rámci kontroly zadávacích podmínek, návrhů smluv a uzavřených smluv, popř. dodatků jsou vydávána jednotlivá stanoviska. Tato stanoviska neobsahují jasnou specifikaci, za jakým účelem byla vydána. Doporučujeme ve stanoviscích vždy jasně uvést, k čemu je vydáváno. Toto doporučení zvýší přehlednost dokumentace, jak na straně poskytovatele dotace, tak samotného příjemce.

Téma 10: Relevantnost nastavených lhůt v OM

Doporučení ke zlepšení 10: Poskytovateli doporučujeme provést revizi OM z hlediska nastavení vybraných časových lhůt pro vykonání určité aktivity pracovníkem OEF. Ve vybraných případech je nastavení lhůty nerelevantní, což následně vede k tomu, že není dodržována, popř. že není pracovníkem OEF ve vztahu k příjemci využívána.

4.2 Analýza nastavení administrativních postupů a procesů v rámci MZd

4.2.1 Výchozí stav

Dle článku 59 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 (dále jen „Obecné nařízení“) a na základě

usnesení vlády ČR č. 175/2006 určila Česká republika řídicím orgánem pro IOP pro období 2007 – 2013 Ministerstvo pro místní rozvoj (dále jen „MMR“).

Usnesením vlády ČR č. 537/2008, o zajišťování činnosti řídicího orgánu a zprostředkujících subjektů při realizaci Integrovaného operačního programu pro období 2007 - 2013 (dále jen „Usnesení“) došlo ke schválení úkolů delegovaných MMR jako řídicím orgánem IOP na zprostředkující subjekty, mimo jiné i na MZd.

Dne 30. 5. 2008 byla mezi MMR jako řídicím orgánem IOP a MZd jako zprostředkujícím subjektem IOP uzavřena bilaterální dohoda o delegaci úkolů v oblasti intervence 3.2. Služby a oblasti veřejného zdraví IOP na zprostředkující subjekt (dále jen „Dohoda“). Obsah Dohody je v souladu s požadavky uvedenými v článku 43 Obecného nařízení.

Uzavřením Dohody došlo k platnému přenesení řízení a provádění prioritní osy 3.2 IOP na MZd. Tímto pověřením však v souladu s článkem 42 odst. 1 pododstavec 2 Obecného nařízení není dotčena finanční odpovědnost MMR a České republiky ve vztahu k IOP.

4.2.2 Cíle analýzy

Hlavním cílem je analýza souladu Operačního manuálu zprostředkujícího subjektu globálního grantu Ministerstva zdravotnictví pro oblast intervence 3.2 IOP, verze ze dne 1. 7. 2011 dle změnového listu (dále jen „Operační manuál, 3. verze“), resp. verze ze dne 1. 8. 2013 (dále jen „Operační manuál, 4. verze“) s relevantní evropskou a národní legislativou a relevantními metodikami dále uvedenými.

Účelem tohoto posouzení je především potvrzení souladu Operačního manuálu, 3. verze, resp. Operačního manuálu, 4. verze s relevantní evropskou a národní legislativou a relevantními metodikami, a v případě zjištění nesouladu, popis zjištěného nesouladu s uvedením jeho možného dopadu a doporučených nápravných opatření.

4.2.3 Metodická východiska

Analýza souladu Operačního manuálu byla provedena v následujících krocích:

- Kontrola zakotvení povinností MZd jako zprostředkujícího subjektu globálního grantu pro oblast intervence 3.2 IOP v Operačním manuálu, 3. verze, resp. Operačním manuálu, 4. verze, a posouzení souladu zakotvení těchto povinností s požadavky relevantní evropské a národní legislativy.
- Popis změn v textaci Operačního manuálu, 4. verze, oproti Operačnímu manuálu, 3. verze, a jejich význam.
- Zhodnocení souladu Operačního manuálu, 3. verze a 4. verze, jako celku s relevantní evropskou a národní legislativou (větší část realizace projektů probíhala v období platnosti Operačního manuálu, 3. verze a 4. verze, proto je základem pro hlavní vyhodnocení souladu evropské a národní legislativy).

Relevantní evropskou a národní legislativou se rozumí zejména následující právní a ostatní závazné předpisy, které byly stanoveny jako základní rámec pro posuzování v rámci přípravné fáze tohoto auditu:

- 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 (dále jen „Obecné nařízení“);

- Nařízení Rady (ES) č. 1989/2006 ze dne 21. prosince 2006, kterým se mění příloha III nařízení (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999;
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 539/2010 ze dne 16. června 2010, kterým se mění nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti, pokud jde o zjednodušení určitých požadavků a o některá ustanovení týkající se finančního řízení;
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1310/2011 ze dne 13. prosince 2011, kterým se mění nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním a Fondu soudržnosti, Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 423/2012 ze dne 22. května 2012, kterým se mění nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti;
- Nařízení Evropského parlamentu a rady (ES) č. 1080/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o zrušení nařízení (ES) č. 1783/1999;
- 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 a k Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj (dále jen „Prováděcí nařízení“);
- Nařízení Komise (ES) č. 846/2009 ze dne 1. září 2009, kterým se mění nařízení Komise 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;
- Nařízení Komise (ES) č. 2035/2005 ze dne 12. prosince 2005, kterým se mění nařízení Komise č. 1681/94 ze dne 11. července 1994 o nesrovnalostech a navrácení chybně vyplacených částek v souvislosti s financováním strukturálních politik a organizací informačního systému v této oblasti;
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 1236/2011 ze dne 29. listopadu 2011, kterým se mění nařízení (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 a k nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj;
- Rozhodnutí Komise č. 6835 ze dne 20. prosince 2007, kterým se přijímá Integrovaný operační program pro pomoc Společenství z Evropského fondu pro regionální rozvoj v rámci cílů „Konvergence“ a „Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost“;
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/18/ES o koordinaci postupů při zadávání veřejných zakázek na stavební práce, dodávky a služby;
- Pokyny ke stanovení finančních oprav, které se použijí pro výdaje spolufinancované ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky – COCOF 07/0037-03-CS;

- Nařízení ES č. 643/2000 o opatřeních pro používání eura pro účely rozpočtového řízení strukturálních fondů;
- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o finanční kontrole“);
- Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZVZ“);
- Zákon č. 138/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o veřejných zakázkách;
- Metodika monitorování programů strukturálních fondů a Fondu soudržnosti pro programové období 2007 - 2013;
- Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 - 2013;
- Pravidla způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na programové období 2007 - 2013;
- Metodický pokyn – Nesrovnalosti;
- Pokyny k regionální podpoře na období 2007 – 2013 (2006/C 54/08);
- Nařízení Komise (ES) č. 70/2001 ze dne 12. ledna 2001 o použití článků 87 a 88 Smlouvy o ES u státní podpory malého a středního podnikání ve znění Nařízení Komise (ES) č. 364/2004 ze dne 25. února 2004, kterým se mění Nařízení Komise (ES) č. 70/2001 ve vztahu k rozšíření rozsahu uvedeného nařízení tak, aby zahrnovalo podporu určenou na výzkum a vývoj;
- Operační manuál Integrovaného operačního programu;
- Prováděcí dokument Integrovaného operačního programu;
- Příručky pro žadatele a příjemce pro 5. výzvu;
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o účetnictví“);
- Manuál pro audit řídicích a kontrolních systémů operačních programů spolufinancovaných v programovém období 2007 až 2013 z ERDF, ESF, FS a ERF (dále jen „Manuál pro audit“);
- Závazné postupy pro zadávání zakázek , které nespadají do působnosti ZVZ - usnesení vlády ČR č.48/2009 z 12.1.2009, případně aktualizované;
- Metodická příručka způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze strukturálních fondů a fondu soudržnosti na programové období 2007-2013;
- Metodický pokyn pro uchovávání dokumentů v programovém období 2007-2013;

- Dohoda o delegování úkolu Řídícího orgánu Integrovaného operačního programu na Ministerstvo zdravotnictví jako Zprostředkující subjekt v rámci implementace Integrovaného operačního programu pro období 2007 až 2013.

4.3 Hlavní zjištění

4.3.1 Zakotvení povinností MZd v Operačním manuálu

Operační manuál, 3. verze, resp. 4. verze, vychází ze základní struktury OM IOP. Jednotlivé kapitoly obsahují obecně-informativní informace a zároveň přehledně popisují pracovní postupy, které vedou k naplňování povinností MZd. Jednotlivé postupy jsou ve většině případů řešeny jako přehledné tabulky vymezující vždy danou aktivitu/činnost a s ní související postup a to včetně vymezení odpovědností a lhůt. S ohledem na tyto skutečnosti lze všechny verze OM považovat za přehledné.

OM je v rámci své struktury členěn do 4 základních kapitol, které jsou navázány na konkrétní oblast povinností, které je povinno MZd plnit. Jedná se o následující kapitoly: Řízení globálního grantu, Finanční řízení, Kontroly a Audit.

Popis jednotlivých kapitol se vyvíjel v čase, a to zejména s ohledem na zapracování nově vzniklých povinností, zpřesnění a zpřehlednění jednotlivých procesů a zapracování zkušeností z předešlého období.

Pro přehlednost uvádíme vyhodnocení základních činností, které jsou MZd realizovány.

Administrativní postupy

Úpravu administrativních postupů v Operačním manuálu provedené postupně v jeho 3. a 4. verzi, shledáváme v souladu s relevantními evropskými a národními předpisy.

Z hlediska relevantních evropských a národních předpisů nebyly auditem zjištěny v OM žádné podstatné nedostatky.

Řešení realizace projektů

Úpravu řízení realizace projektů v Operačním manuálu, 3. verze a 4. verze, shledáváme v souladu s relevantními evropskými a národními předpisy.

Prvotní nedostatky v rámci 1. verze OM byly v následujících verzích OM napraveny. Došlo zejména ke zpřehlednění ověřování a kontroly v oblasti veřejných zakázek.

Monitoring

Úprava monitoringu globálního grantu obsažená v Operačním manuálu je v souladu s relevantními evropskými a národními předpisy, zejména pak s Metodikou monitorování SF a FS 2007-2013.

Zajištění implementační struktury, systému řízení dokumentace a archivace

Celkovou úpravu zajištění implementační struktury, systému řízení dokumentace a archivace v Operačním manuálu shledáváme v souladu s relevantní evropskou a národní legislativou.

Operační manuál stanoví v kapitole A přehled dokumentů, které jsou příslušná oddělení MZd v rámci projektu povinna archivovat. Přestože se jedná o otevřený výčet, považovali bychom za vhodné, aby přehled dokumentů byl doplněn o další výstupy, které vznikají při činnosti MZd a které jsou výslovně uváděny v Operačním manuálu.

Informování a propagace

Operační manuál upravuje povinnosti informování a propagace MZd ve vztahu k oblasti intervence 3.2 IOP v souladu s Prováděcím nařízením a dalšími relevantními evropskými a národními předpisy.

Analýza rizik programu

Povinnost k provádění analýzy rizik vyplývá pro MZd nikoli pouze z povinnosti uložené v Usnesení, ale taktéž z národní legislativy, konkrétně ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Celková úprava analýzy rizik programu je v souladu s relevantní evropskou a národní legislativou.

Finanční řízení programu

Zakotvení povinností MZd v oblasti finančního řízení programu v Operačním manuálu plně respektuje požadavky stanovené evropskou a národní legislativou.

Evaluace (hodnocení)

S ohledem na čl. 48 a 49 Obecného nařízení, provádí evaluaci (hodnocení) IOP předně MMR. MZd poskytuje pouze dílčí součinnost ve vztahu k evaluaci prioritní osy 3.2 IOP. Nastavení procesu poskytování součinnosti MMR při evaluaci IOP shledáváme v souladu s relevantní evropskou a národní legislativou.

Kontrola, audit a nesrovnalosti na úrovni programu

Zakotvení povinností MZd v oblasti kontroly, auditu a řešení nesrovnalostí na úrovni program v Operačním manuálu plně respektuje požadavky stanovené evropskou a národní legislativou, zejména pak Zákonem o finanční kontrole, Zákonem o státní kontrole a Manuálem pro audit.

4.3.2 Změny v textaci Operačního manuálu 3. a 4. verze

S ohledem na zkušenosti MZd, resp. odboru EF s realizací globálního grantu prioritní osy 3.2 IOP došlo a stále dochází k zapracovávání aktuálních postupů spojených s plněním povinností MZd. Praxe řízení stále vyvolává potřebu dále zpřesňovat a rozpracovávat dílčí postupy pracovníků MZd, resp. odboru EF. Nové skutečnosti byly zapracovány v rámci 3. a 4. verze OM, kde je zohledněna nejen výše uvedená praxe, ale zároveň jsou také převzaty změny související se stavem evropské a národní legislativy.

Přehled změn provedených v Operačním manuálu, 1. verze a dále 2. verze je evidován ve změnovém listu Operačního manuálu, 2. a 3. verze. Některé z provedených změn mají povahu pouze informativního doplnění. Celkově lze konstatovat, že provedené změny přispěly přesnějším a úplnějším znění Operačního manuálu ve vztahu k relevantní národní a evropské legislativě.

4.3.3 Celkové zhodnocení souladu Operačního manuálu 3. a 4. verze s relevantní evropskou a národní legislativou

Operační manuál řeší popis procesů implementace v působnosti zprostředkujícího subjektu MZd a je závazný pro subjekty implementace oblasti intervence 3.2 IOP. Vzhledem k velikosti daného dokumentu byly zjištěny drobné nepřesnosti v metodickém výkladu či procesního postupu, daná zjištění však nemají žádný zásadní dopad na soulad daného dokumentu s evropskou a národní legislativou.

Po provedení analýzy relevantní evropské a národní legislativy konstatujeme, že Operační manuál 3. a 4. verze MZd jako celek je v souladu s výše uvedenou relevantní evropskou a národní legislativou. Tento závěr je potvrzen analýzou spolupracujícího právního experta.

5 Shrnutí

Pro přehlednost shrnutí zjištění identifikovaných v rámci jednotlivých projektů, jsou níže uvedeny tabulky obsahující souhrnné vyhodnocení projektů z hlediska provedené kontroly.

Tabulka s názvem Zjištění v postupech odboru EF MZd je samostatným shrnutím zjištění identifikovaných v rámci kontroly postupu Odboru EF.

Pro vysvětlení uvádíme následující:

- Subjekt identifikující zjištění

Auditor = Sdružení společností ABC Works a Interexpert Bohemia, které provedl daný audit.

MZd/auditor = MZd, které identifikovalo dané zjištění v rámci své vlastní kontrolní činnosti před provedením tohoto auditu. Zjištění bylo auditorem potvrzeno.

- Statut zjištění

Nové = jedná se o nové zjištění, které vyplynulo z kontrolní činnosti tohoto auditu.

Potvrzené = jedná se o zjištění identifikované před realizací tohoto auditu, avšak potvrzené v rámci provádění kontrolní činnosti auditora.

- Závažnost zjištění

● Menšího významu (náprava sjednána formou doporučení)

● Středního významu (náprava sjednána formou doporučení)

● Závažné (poskytovatel byl informován o nutnosti sjednat nápravu)

7625: Všeobecná fakultní nemocnice v Praze

Všeobecná fakultní nemocnice v Praze				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●

7626: Městská nemocnice Ostrava

Městská nemocnice Ostrava				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
	Technické kvalifikační předpoklady – 10násobek předpokládané hodnoty zakázky u části 9 – stanovisko UOHS (bez vlivu na výběr dodavatele)	MZd/auditor	potvrzené	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●

7627: Krajská nemocnice Tomáše Bati, a.s.

Krajská nemocnice Tomáše Bati, a.s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Bez zjištění			

7628: Nemocnice Třinec, p. o.

Nemocnice Třinec, p. o.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●

7629: Sdružené zdravotnické zařízení Krnov

Sdružené zdravotnické zařízení Krnov				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
	VŘ 004: Nedodržena minimální lhůta pro podání nabídek – vyřešeno AVK MZd.	MZd/auditor	potvrzené	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7630: Vítkovická nemocnice, a.s.

Vítkovická nemocnice, a.s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Bez zjištění.			

7631: Fakultní nemocnice Hradec Králové

Fakultní nemocnice Hradec Králové				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
	VŘ 002: Neuveřejnění opravného oznámení o zakázce v TED – vyřešeno AVK MZd (stanovisko UOHS).	MZd/auditor	potvrzené	●
	VŘ 003: Neuveřejnění opravného oznámení o zakázce v TED – vyřešeno AVK MZd (dosud bez stanoviska UOHS).	MZd/auditor	potvrzené	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7632: Fakultní nemocnice Olomouc

Fakultní nemocnice Olomouc				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7633: Nemocnice Břeclav, p. o.

Nemocnice Břeclav, p. o.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7634: Fakultní nemocnice u sv. Anny v Brně

Fakultní nemocnice u sv. Anny v Brně				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7635: Fakultní nemocnice Plzeň

Fakultní nemocnice Plzeň				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●

7636: Pardubická krajská nemocnice a.s.

Pardubická krajská nemocnice a.s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
	VŘ 001: Pozdní uveřejnění DI5 a DI7 na profilu zadavatele (s ohledem na okolnosti vyhodnoceno jako bez vlivu na výběr dodavatele)	Auditor	nové	●
	VŘ 003 VŘ 004: Pozdní uveřejnění odůvodnění zakázky dle §156 (s ohledem na okolnosti vyhodnoceno jako bez vlivu na výběr dodavatele)	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●

7637: Litomyšlská nemocnice, a. s.

Litomyšlská nemocnice, a. s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
	VŘ001 – II. výzva: V rámci ZD požadavek na doložení pojistné smlouvy nebo zápisu jednání o pojistné smlouvě (s ohledem na nejasné stanovení skutečnosti, co je „zápis jednání“ a období vyhlášení veřejné zakázky, vyhodnoceno jako bez vlivu na výběr dodavatele)	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7638: Nemocnice Jihlava, p. o.

Nemocnice Jihlava, p. o.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
	JŘSU: Nedodržení lhůty pro podání námitek.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení povinné publicity dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7639: Fakultní nemocnice Ostrava

Fakultní nemocnice Ostrava				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7640: Nemocnice Vyškov, p. o.

Nemocnice Vyškov, p. o.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Bez zjištění.			

7641: Oblastní nemocnice Kladno, a. s.

Oblastní nemocnice Kladno, a. s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7642: Oblastní nemocnice Kolín, a. s.

Oblastní nemocnice Kolín, a. s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Bez zjištění.			

7643: Nemocnice Na Homolce

Oblastní nemocnice Kladno, a. s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7644: Fakultní nemocnice Brno

Fakultní nemocnice Brno				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
	JŘBU: Nedodržení lhůty pro podání námitek.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	ŽoP IV – soupiska u jedné položky přesahuje podíl spolufinancování z ERDF ve výši 85% (náprava bude sjednána v rámci ZVA akce – jedná se o haléřové vyrovnání)	Auditor	nové	●

7645: Karvinská hornická nemocnice, a. s.

Karvinská hornická nemocnice, a. s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●

7646: Nemocnice Písek, a.s.

Nemocnice Písek, a. s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●

7647: Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a. s.

Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a. s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●

7648: Oblastní nemocnice Trutnov, a. s.

Oblastní nemocnice Trutnov, a. s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Nedodržení povinné publicity dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7649: Krajská zdravotní a. s. (Ústí nad Labem)

Krajská zdravotní a. s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7650: Krajská zdravotní a. s. (Děčín)

Krajská zdravotní a. s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7651: Krajská nemocnice Liberec

Krajská nemocnice Liberec				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
	VŘ 004 - JŘBU: Nedodržení lhůty pro podání námitek.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●

7652: NEMOS Sokolov s. r. o.

Krajská nemocnice Liberec				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●

7653: Krajská zdravotní a. s. (Chomutov)

Krajská zdravotní a. s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7654: Krajská zdravotní a. s. (Teplíce)

Krajská zdravotní a. s.				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza zakázek	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

7655: Ústřední vojenská nemocnice

Ústřední vojenská nemocnice				
Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu vyplývající z nedodržení ZVZ či PPŽP.	Auditor	nové	●
Analýza zakázek	VŘ 001: Pozdní odeslání DI3 a DI8. U DI3 bylo zhojeno prodloužením lhůty pro podání nabídek. U DI8 nedošlo k prodloužení lhůty pro podání nabídek.	Auditor	nové	●
	VŘ002: Nezveřejnění oznámení o zrušení částí 16 a 17 na Věstníku veřejných zakázek	Auditor	nové	●
	VŘ003: Nezveřejnění oznámení o zadání zakázky na Věstníku veřejných zakázek	Auditor	nové	●
Analýza realizace projektu	Administrativně procesní pochybení uvedená v příslušném checklistu.	Auditor	nové	●
	Nedodržení termínů dle PPŽP.	Auditor	nové	●

Zjištění v postupech odboru EF MZd

Oblast zjištění	Popis zjištění	Subjekt identifikující zjištění	Statut zjištění	Závažnost zjištění
Analýza souladu postupu odboru EF s OM	Nesoulad mezi povinnostmi stanovenými v OM pro potřeby evidence v systému Monit a skutečnost v rámci systému Monitu vedená.	Auditor	nové	●
	Nedodržování lhůt stanovených OM v rámci komunikace s příjemcem.	Auditor	nové	●
	Nedostatečná, popř. zcela chybějící evidence činností odboru EF dokladujících splnění povinností stanovených OM.	Auditor	nové	●
	Nesoulad ve způsobu schvalování výstupů na odboru EF.	Auditor	nové	●
	Nejasný popis povinností, popř. relevantní dokumentace v OM.	Auditor	nové	●
	Chybná hodina přijetí na předávacím protokolu k přijetí žádosti o dotaci v termínu výzvy.	Auditor	nové	●
Nedodržování postupů stanovených OM v rámci finančního řízení projektu.	Auditor	nové	●	

Závěrem lze konstatovat, že v rámci auditu byla zjištěna především pochybení spojená s administrativně procesními aktivitami, která nemají vliv na správnost postupu a realizaci projektů. Závažná pochybení byla identifikována u projektu Ústřední vojenské nemocnice, Fakultní nemocnice Hradec Králové a Sdruženého zdravotnického zařízení Krnov. Některá z těchto závažných zjištění již byla identifikována pracovníky Odboru EF při výkonu své kontrolní činnosti, auditoři tak potvrzují správnost postupu Odboru EF, zbývající jsou pak nová zjištění, která byla Odboru EF předána k přezkoumání.

V rámci ověřování souladu postupu Odboru EF s OM byla identifikována pochybení, opakovaná napříč auditovanými projekty. Jedná se o pochybení menšího až středního významu, ve finančním řízení pak závažného významu, avšak administrativního, nikoli věcného charakteru, jejichž náprava byla Odboru EF navržena formou doporučení. Nicméně lze konstatovat, že uvedená pochybení neměla negativní dopad na regulérnost průběhu konkrétních projektů a že kontrolní systém jako celek funguje, což zajišťuje dostatečnou průkaznost postupů Odboru EF.

6 Doporučení pro realizaci projektů dalších výzev

Na základě analýz provedených v rámci předchozích kapitol byla formulována jednotlivá doporučení. Tato doporučení směřují zejména k ustanovení Operačního manuálu a Příručky a k nastavení fungování a procesů jednotlivých oddělení MZd jako zprostředkujícího subjektu IOP.

Vzhledem k úzké provázanosti jednotlivých doporučení na provedené analýzy a zjištění v jednotlivých kapitolách, jsou tato doporučení uvedené vždy na závěr každé kapitoly nebo podkapitoly tak, aby byla zajištěna návaznost a kontext.

Formulovaná doporučení vycházejí z relevantních, výše popsaných, analýz, které se týkají pouze 8. výzvy. V následných výzvách mohla být v mnohých případech již přijata opatření věcně korespondující s uvedenými doporučeními.

V rámci analýz bylo formulováno těchto 12 doporučení:

1. Rozšířit rozsah projektové dokumentace archivované MZd.
2. Standardizovat strukturu projektové složky v listinné a elektronické podobě.
3. Standardizovat konkretizaci vydaných stanovisek z hlediska jejich předmětu
4. Prověřit Příručku a závazné pokyny z hlediska požadavku na přílohy k jednotlivým vybraným dokumentům tak, aby nedocházelo k metodickým nepřesnostem.
5. Stanovit jasný postup pro předávání složky v listinné a elektronické podobě při změně osoby projektového manažera.
6. Aktualizovat seznam vzorů checklistů a dalších vzorových dokumentů z hlediska jejich relevantnosti použití, např. zvážit používání obdobných checklistů, které jsou vyplňovány fyzicky a těch generovaných systémem Monit.
7. Revidovat část „Finanční řízení“ v rámci OM.
8. Jasně definovat v OM aktivity navázané na systém Monit.
9. Zvážit stanovení vybraných lhůt na plnění činností, a to zejména s ohledem na reálnou možnost jejich dodržení a s ohledem na jejich relevantnost ve vybraných případech.
10. Stanovit za způsobilé výdaje v rámci publicity pouze ty, které souvisí s povinnou publicitou a s tím spojit také snížení finančního limitu pro nákupy služeb spojených s publicitou projektu.
11. Nastavit přehledné organizační a vývojové schéma, v nichž budou jasně popsány odpovědnosti a pravomoci dané pozice.
12. Upozornit příjemce na povinnost dodržování všech lhůt a povinností stanovených ZVZ, zejména těch v konečné fázi zadávacího řízení – např. lhůty pro zveřejnění smlouvy, povinnost zveřejnit skutečně uhrazenou cenu, apod.

7 Seznam příloh

Příloha č. 1: Seznam projektů doporučených Výběrovou komisí IPO k poskytnutí dotace

Příloha č. 2: Kontrolní listy pro jednotlivé projekty

Příloha č. 1: Seznam projektů doporučených Výběrovou komisí k poskytnutí dotace

Registrační číslo CZ.1.06/3.2.01/08.0x	Název projektu	Žadatel
7625	Modernizace a obnova přístrojového vybavení pro potřeby Iktového centra VFN v Praze	VŠEOBECNÁ FAKULTNÍ NEMOCNICE V PRAZE
7626	Přístrojové vybavení iktového centra Městské nemocnice Ostrava	Městská nemocnice Ostrava, příspěvková organizace
7627	Modernizace a obnova přístrojového vybavení Iktového centra Krajské nemocnice T.Bati, a.s.	Krajská nemocnice T. Bati, a. s.
7628	Iktové centrum Nemocnice Třinec	Nemocnice Třinec, příspěvková organizace
7629	Přístrojové vybavení iktového centra Sdruženého zdravotnického zařízení Krnov	Sdružené zdravotnické zařízení Krnov, příspěvková organizace
7630	Přístrojové vybavení iktového centra Vítkovické nemocnice a.s.	Vítkovická nemocnice a.s.
7631	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra FN Hradec Králové	Fakultní nemocnice Hradec Králové
7632	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra FN Olomouc	Fakultní nemocnice Olomouc
7633	Nemocnice Břeclav - Vybavení iktového centra	Nemocnice Břeclav, příspěvková organizace
7634	Komplexní cerebrovaskulární centrum Fakultní nemocnice u sv. Anny v Brně	Fakultní nemocnice u sv. Anny v Brně
7635	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra FN Plzeň	Fakultní nemocnice Plzeň
7636	Pardubická krajská nemocnice, a.s. - přístrojové vybavení iktového centra	Pardubická krajská nemocnice, a.s.
7637	Litomyšlská nemocnice, a. s., "přístrojové vybavení iktového centra - iktové jednotky"	Nemocnice Pardubického kraje, a.s.
7638	Modernizace a obnova přístrojového vybavení Iktového centra Nemocnice Jihlava	Nemocnice Jihlava, příspěvková organizace
7639	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra FN Ostrava	Fakultní nemocnice Ostrava
7640	Nemocnice Vyškov - Vybavení iktového centra	Nemocnice Vyškov, příspěvková organizace
7641	Iktové centrum - Oblastní nemocnice Kladno, a.s.	Oblastní nemocnice Kladno, a.s., nemocnice Středočeského kraje
7642	Oblastní nemocnice Kolín, a.s., nemocnice SČK - technologické vybavení Iktového centra	Oblastní nemocnice Kolín, a.s., nemocnice Středočeského kraje

Registrační číslo CZ.1.06/3.2.01/08.0x	Název projektu	Žadatel
7643	Přístrojové vybavení Komplexního cerebrovaskulárního centra Nemocnice Na Homolce	Nemocnice Na Homolce
7644	Modernizace přístrojového vybavení Cerebrovaskulárního centra FN Brno	Fakultní nemocnice Brno
7645	Přístrojové vybavení IC Karvinské hornické nemocnice a.s.	Karvinská hornická nemocnice a.s.
7646	Přístrojové vybavení-IC Nemocnice Písek, a.s.	Nemocnice Písek, a.s.
7647	Přístrojové vybavení-IC Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a.s.	Nemocnice s poliklinikou Česká Lípa, a.s.
7648	Přístrojové vybavení-IC Oblastní nemocnice Trutnov, a.s.	Oblastní nemocnice Trutnov a.s.
7649	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra KZ v MNUL	Krajská zdravotní, a.s.
7650	Modernizace a obnova přístrojového vybavení iktového centra KZ v Děčíně	Krajská zdravotní, a.s.
7651	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra KN Liberec	Krajská nemocnice Liberec, a.s.
7652	Pořízení a obnova přístrojového vybavení iktového centra Nemos Sokolov s.r.o.	NEMOS SOKOLOV s.r.o.
7653	Modernizace a obnova přístrojového vybavení iktového centra KZ v Chomutově	Krajská zdravotní, a.s.
7654	Modernizace a obnova přístrojového vybavení iktového centra KZ v Teplicích	Krajská zdravotní, a.s.
7655	Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexního cerebrovaskulárního centra ÚVN Praha	Ústřední vojenská nemocnice - Vojenská fakultní nemocnice Praha

 Zdroj: www.mzcr.cz



EVROPSKÁ UNIE
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
ŠANCE PRO VÁŠ ROZVOJ



Příloha č. 2: Kontrolní listy pro jednotlivé projekty