



Č.j.: MF–55466/2015/52-8
PID: MF CR6XDQUM

Výtisk č. 1

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE **č. ETC SN-CZ/2016/O/013**

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
Fond soudržnosti
Operační program Technická pomoc



Ziel 3 | Cíl 3

Ahoj sousede. Hallo Nachbar.
2007-2013. www.ziel3-cil3.eu

OBSAH

OBSAH	3
IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE	4
1. CÍL A PŘEDMĚT AUDITU	5
1.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O PROJEKTU	5
1.2 FINANČNÍ RÁMEC PROJEKTU	6
1.3 POPIS AUDITOVANÉHO SUBJEKTU	6
1.4 CÍL A PŘEDMĚT AUDITU	6
2. PODROBNÁ ZPRÁVA	7
2.1 PRÁVNÍ ZÁKLAD	7
2.2 OSTATNÍ DOKUMENTACE RELEVANTNÍ PRO VÝKON AUDITU OPERACE	8
2.3 SEZNAM OVĚŘOVANÉ DOKUMENTACE	8
2.4 METODY AUDITORSKÉ PRÁCE	9
2.5 POPIS AUDITORSKÝCH PRACÍ	9
2.6 SHRNUÍ AUDITNÍCH ZJIŠTĚNÍ	10
3. VÝSLEDKY AUDITU, ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ	10
4. ZÁVĚR	12
PŘÍLOHA Č. 1 – STANOVISKO AUDITOVANÉHO SUBJEKTU K NÁVRHU ZPRÁVY O AUDITU OPERACE	14

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

Druh auditu:	Audit operace - plánovaný
Fond:	Evropský fond pro regionální rozvoj
Operační program:	Program Cíl 3/Ziel 3 na podporu přeshraniční spolupráce 2007-2013 mezi Českou republikou a Svobodným státem Sasko (dále též „OPPS ČR-Sasko“)
CCI:	2007CB163PO017
Členský stát / region:	Česká republika / Liberecký kraj
Název projektu:	„Chrastava, Skalice a Bertsdorf-Hörnitz – hasiči společně proti přírodním živlům“
Číslo projektu:	1000088718
Podpis Smlouvy o poskytnutí dotace:	20. 12. 2011 (SAB), 28. 12. 2011 (LP)
Vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze SR:	20. 05. 2013
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Projekt fyzicky ukončen
Auditovaný subjekt:	Název: Město Chrastava Adresa: Nám. 1. Máje 1 463 31 Chrastava IČO: 002 62 871 Statutární zástupce: Ing. Michael Canov, starosta
Datum ukončení fyzické realizace projektu:	31. 03. 2014
Auditované období:	01. 04. 2013 – 31. 03. 2014
Termín auditního šetření na místě:	12. 01. 2016 – 14. 01. 2016
Vedoucí auditorského týmu:	Bc. Tereza Lásková
Členové auditorského týmu:	Ing. Antonie Pukišová Bc. Oldřich Příbyl
Přizvané osoby:	----
Datum vypracování zprávy o auditu:	23. 03. 2016
Počet stran zprávy o auditu včetně příloh:	14
Přílohy zprávy o auditu:	1
Počet výtisků zprávy o auditu:	2
Rozdělovník:	1 x auditovaný subjekt 1 x Odbor Auditní orgán MF ČR Elektronicky: Národní orgán (MMR ČR) a Auditní orgán Svobodného státu Sasko

1. CÍL A PŘEDMĚT AUDITU

1.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O PROJEKTU

Název projektu: „Chrastava, Skalice a Bertsdorf-Hörnitz – hasiči společně proti přírodním živlům“

Auditovaný partner: Město Chrastava

Prioritní osa: 1 – Rozvoj společenských rámcových podmínek

Oblast podpory: 1.5 – Opatření na odstranění škod způsobených povodněmi v srpnu 2010 a podpora preventivních opatření souvisejících s povodněmi

Partneři projektu:

LP/PP	Název partnera	Členský stát
LP	Obec Skalice u České Lípy	Česká republika
PP1	Berntsdorf-Hörnitz	Svobodný stát Sasko
PP2	Město Chrastava	Česká republika

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

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

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

Certifikační orgán: Saské státní ministerstvo životního prostředí a zemědělství

Předmět / Popis projektu:

Důvodem vzniku tohoto projektu byly povodně v srpnu 2010, které poškodily nebo způsobily ztrátu stávajícího zařízení, přístrojů všech zúčastněných partnerů a také vedly ke zjištění, že speciální zařízení buď není k dispozici či je nevyhovující při řešení nebezpečných a obyvatelstvo ohrožujících situacích.

Hlavním cílem projektu bylo posílení pocitu bezpečí obyvatel na obou stranách hranice při výskytu přírodních katastrof. Vše bylo zaštitěno vytvořením Konceptu pro přeshraniční využití pořízeného hasičského vybavení, který mimo určující postupy, obsahuje specifikaci nově pořízených vozidel, hasební obvody, hraniční přechody, vyhlášení poplachu i způsob nasazení jednotlivých jednotek dobrovolných hasičů.

V rámci projektu byla partnery pořízena nová hasičská vozidla včetně speciálního vybavení, která by měla zajistit komplexnější a kvalitnější pomoc při výskytu přírodních katastrof na obou stranách hranice.

Mezi další výstup projektu je zařazeno provedení stavebních opatření na hasičských zbrojnicích ve Skalici u České Lípy a v Bertsdorf-Hörnitz.

Pro posílení pocitu bezpečí a zlepšení udržitelnosti životních podmínek obyvatel na obou stranách hranice získávání partneri zkušenosti na společně pořádaných cvičeních, která aplikují do praxe.

1.2 FINANČNÍ RÁMEC PROJEKTU

Finanční rámec projektu v €	Celkem	ERDF	Státní rozpočet	Ostatní veřejné zdroje (státní/krajské/obecní)	Soukromé zdroje	Ostatní prostředky na financování nezpůsobilých výdajů
Celkové způsobilé výdaje dle Smlouvy o poskytnutí dotace	1.542.663,60	1.311.264,05	43.633,17	187.766,38	0,00	0,00
Z toho auditovaný partner	265.221,46	225.438,24	13.261,07	26.522,15	0,00	0,00
Certifikované výdaje auditovaného partnera dle žádostí o platbu	2.719,84	2.311,86	135,99	271,99	0,00	0,00
Osvědčení o kontrole podle čl. 16 Závěrečná zpráva	2.719,84	2.311,86	135,99	271,99	0,00	0,00
Způsobilé výdaje podle auditu operace	2.719,84	2.311,86	135,99	271,99	0,00	0,00
Identifikované nezpůsobilé výdaje v rámci auditu operace	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% vyjádření nedostatku	0,00					

1.3 POPIS AUDITOVANÉHO SUBJEKTU

Českým partnerem je kooperační partner Město Chrastava, datum vzniku 01. 07. 1973.

Město existuje podle zákona 367/1990 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů.

Město má postavení právnické osoby, která v právních vztazích vystupuje svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Město má vlastní majetek a finanční zdroje, se kterými samostatně hospodaří, a to za podmínek stanovených zákonem.

<http://www.chrastava.cz/>

http://wwwinfo.mfcr.cz/ares/ares_es.html.cz

1.4 CÍL A PŘEDMĚT AUDITU

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

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

1. operace splňuje kritéria výběru pro operační program, provádí se v souladu se smlouvou a rozhodnutím o poskytnutí dotace, a zároveň splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout;
2. vykázané certifikované výdaje souhlasí s účetními záznamy a podklady vedenými příjemcem, výdaje vykázané v rámci projektu odpovídají pravidlům způsobilosti výdajů pro OPPS ČR-Sasko, jsou účtovány odděleně od ostatních výdajů a nedochází k dvojímu financování výdajů;
3. výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s relevantními předpisy ES a ČR:
 - a. dodržení pravidel pro publicitu projektu v rámci OPPS ČR-Sasko;

- b. dodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek a poskytování veřejné podpory;
 - c. dodržení zásady rovných příležitostí a ochrany životního prostředí;
 - d. zajištění přiměřeného audit trailu;
4. veřejný příspěvek byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 80 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a nařízením Komise (ES) č. 846/2009.

2. PODROBNÁ ZPRÁVA

2.1 PRÁVNÍ ZÁKLAD¹

- nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999, v platném znění;
- nařízení Komise (ES) č. 1828/2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti, v platném znění;
- nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, v platném znění;
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění (dále jen „kontrolní řád“),
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.
- usnesení vlády ČR ze dne 12. 1. 2009 č. 48 o Závazných postupech pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, pro programové období 2007-2013;
- usnesení vlády ČR ze dne 22. února 2006 č. 198 ke koordinaci přípravy České republiky na čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů a z Fondu soudržnosti Evropské unie v letech 2007-2013;
- usnesení vlády ČR ze dne 22. února 2012 č. 108 k optimalizaci auditní činnosti v ČR pro operační programy přeshraniční spolupráce 2007-2013 včetně souvisejících změn v usneseních vlády.

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

2.2 OSTATNÍ DOKUMENTACE RELEVANTNÍ PRO VÝKON AUDITU OPERACE

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

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

2.3 SEZNAM OVĚŘOVANÉ DOKUMENTACE²

- Smlouva o poskytnutí dotace na projekt realizovaný v rámci OPPS ČR-Sasko ze dne 20. 12. 2011, resp. 28. 12. 2011 včetně změn ze dne 17. 09. 2012 (SAB 22. 08. 2012), 07. 05. 2013 (SAB 20. 12. 2012), 31. 03. 2014 (SAB 14. 03. 2014) a 28. 11. 2014 (SAB 18. 11. 2014)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ze dne 20. 05. 2013 včetně Rozhodnutí č. 1 o změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ze dne 20. 03. 2014 a Rozhodnutí č. 2 o změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ze dne 25. 03. 2014
- Projektová žádost ze dne 24. 8. 2011
- Smlouva o spolupráci mezi Lead partnerem a projektovým partnerem / projektovými partnery ze dne 30. 03. 2011
- Zpráva o průběhu projektu za období:
 - 01. 04. 2013 – 31. 03. 2014
- Osvědčení č. 1 o kontrole podle čl. 16 nařízení (ES) 1080/2006 včetně příloh
 - Soupiska výdajů ze dne 29. 04. 2014 schválená kontrolorem dne 22. 08. 2014 za období 01. 04. 2013 – 31. 03. 2014
- Originály účetních dokladů k certifikovaným výdajům auditovaného partnera včetně všech příloh a podpůrných dokumentů jako např. smlouva o vedení bankovního účtu, Mandátní smlouva, objednávky, dokumentace k zadávacímu řízení „Dodávka hasičského vozidla“

- Vnitřní směrnice o oběhu a přezkušování účetních dokladů ze dne 27. 03. 2002
- Dodatek č. 1 Vnitřní směrnice o oběhu a přezkušování účetních dokladů ze dne 23. 04. 2007
- Příloha k vnitřní směrnici o oběhu a přezkušování účetních dokladů – podpisové vzory
- Spisový a skartační řád ze dne 26. 11. 2007
- Příloha č. 5 ke Spisovému a skartačnímu řádu – Skartační plán
- Směrnice Rady města Chrastava č. 1/2012
- Směrnice Rady města Chrastava č. 1/2013

2.4 METODY AUDITORSKÉ PRÁCE

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

- analýza dokumentace vztahující se k projektu;
- porovnávání údajů uvedených v žádosti o dotaci se skutečným stavem realizace projektu;
- ověřování správnosti účetních a ostatních dokladů vztahujících se k operaci;
- řízený rozhovor se zástupci auditované osoby;
- zaznamenání výsledků ověřování jednotlivých oblastí do kontrolních listů.

2.5 POPIS AUDITORSKÝCH PRACÍ

Na základě vzorku operací vybraného dne 27. 11. 2015 Auditním orgánem OPPS ČR-Sasko byl sestaven plán auditů. Příjemce dotace byl oznamovacím dopisem ze dne 14. 12. 2015 č.j.: MF-55466/2015/52-2 informován o termínu auditu na místě, o předmětu a rozsahu auditu a dále také o požadavcích na projektovou dokumentaci relevantní pro audit operace.

Při oficiálním zahájení auditu dne 12. 01. 2016, bylo auditovanému subjektu předáno pověření č. 1676/2015 k výkonu auditu č. ETC SN-CZ/2016/O/013, auditovaný subjekt byl seznámen s programem auditu a auditoři si vyžádali podklady od auditovaného subjektu pro ověření předmětu auditu.

Auditní šetření na místě v sídle kooperačního partnera projektu – Město Chrastava (Nám. 1. Máje 1, 463 31 Chrastava) proběhlo v termínu od 12. 01. 2016 – 14. 01. 2016.

Auditorský tým jednal během výkonu auditu především s těmito zástupci auditovaného subjektu:

- Ing. Michael Canov – starosta, statutární zástupce
- Mgr. Jakub Dvořák – vedoucí odboru rozvoje, investic a majetku města
- Ing. Lenka Čermáková – referentka odboru rozvoje, investic a majetku města
- Martin Sluka – vedoucí hospodářsko-finančního odboru
- Ing. Jakub Anděl – referent odboru rozvoje, investic a majetku města
- Ing. Miroslav Chvála – tajemník
- Petr Čálek – velitel hasičů

² Nejedná se o taxativní výčet ověřované dokumentace

2.6 SHRNUÍ AUDITNÍCH ZJIŠTĚNÍ

Stupnice klasifikace závažnosti zjištění:

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

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

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

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

Na základě předložených dokumentů auditorský tým u auditovaného subjektu neshledal skutečnosti, které mají nebo by mohly mít negativní vliv na oprávněnost výdajů nárokovaných auditovaným subjektem.

V rámci auditu operace nebylo identifikováno zjištění s finančním dopadem. Auditovanému subjektu nebylo uloženo opatření k nápravě.

3. VÝSLEDKY AUDITU, ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

1. Ověření zda realizace projektu/operace splňuje kritéria výběru pro operační program, provádí se v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace, a zároveň splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout

Ověření:

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

Závěr: Bez zjištění

Administrativní zajištění projektu probíhalo v souladu s právním aktem o poskytnutí dotace. Realizované aktivity projektu odpovídají popisu aktivit uvedenému v projektové žádosti.

- b. Naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů

Závěr: Bez zjištění

Fyzická realizace projektu byla v době výkonu auditu na místě ukončena. Auditovaným subjektem byl kooperační partner PP2. Z tohoto důvodu bylo ověřeno plnění monitorovacích ukazatelů pouze českým kooperačním partnerem projektu, nikoli naplnění monitorovacích ukazatelů za celý projekt. Celkové naplnění indikátorů je uvedeno v závěrečné zprávě za celý projekt, kterou zpracovává Lead partner.

V rámci auditního šetření na místě byly auditorským týmem ověřeny výdaje PP2 za období 01. 04. 2013 – 31. 03. 2014. Realizované aktivity uvedené ve zprávách o průběhu projektu (č. 2 závěrečná zpráva) odpovídají harmonogramu a aktivitám uvedeným v projektové žádosti pro PP2.

Dále bylo auditorským týmem nad rámec auditního období ověřeno dodání hasičského vozidla včetně vybavy a jeho využití.

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

Ověření:

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

Závěr: Bez zjištění

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

Závěr: Bez zjištění

Fyzická realizace projektu byla ukončena 31. 03. 2014 a hlavním monitorovacím ukazatelem kooperačního partnera PP2 – auditovaného subjektu, bylo pořízení hasičského vozidla. V rámci auditovaného období nebyly auditovaným subjektem výdaje z této zakázky deklarovány, ale vzhledem k tomu, že se jedná o hlavní aktivitu kooperačního partnera PP2, bylo ověřeno dodání hasičského vozidla včetně procesu zadávání veřejné zakázky nad rámec auditovaného období.

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

Závěr: Bez zjištění

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

Závěr: Bez zjištění

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

Ověření:

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

Závěr: Bez zjištění

- b. Dodržení pravidel poskytování veřejné podpory

Závěr: Bez zjištění

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

Závěr: Bez zjištění

- d. Dodržení pravidel pro zadávání zakázek

Závěr: Bez zjištění

Fyzická realizace projektu byla ukončena 31. 03. 2014 a hlavním monitorovacím ukazatelem kooperačního partnera PP2 – auditovaného subjektu, bylo pořízení hasičského vozidla. V rámci auditovaného období nebyly auditovaným subjektem výdaje z této zakázky deklarovány, ale vzhledem k tomu, že se jedná o hlavní aktivitu kooperačního partnera PP2, bylo ověřeno dodání hasičského vozidla včetně procesu zadávání veřejné zakázky nad rámec auditovaného období.

V rámci auditovaného období bylo auditorským týmem ověřeno, že věcné výdaje (administrace projektu) byly realizovány formou Mandátní smlouvy a služby poskytované třetími subjekty (catering, tlumočení) byly realizovány formou přímého oslovení – objednávky.

- e. Dodržení zásady rovných příležitostí a ochrany životního prostředí

Závěr: Bez zjištění

- f. Zajištění přiměřeného audit trailu

Závěr: Bez zjištění

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

Závěr: Bez zjištění

4. ZÁVĚR

Na základě auditu č. ETC SN-CZ/2016/O/013 vykonaného podle čl. 62, odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 na operaci č. 1000088718 realizované v rámci OPPS ČR-Sasko auditorský tým konstatuje, že získal přiměřené ujištění o tom, že:

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

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

OMEZENÍ VÝKONU AUDITU

Výkon auditu nebyl nijak omezen.

POUČENÍ

Auditovaný subjekt byl dle § 13a odst. 3 zákona o finanční kontrole oprávněn zaujmout k Návrhu zprávy o auditu operace ze dne 29. 02. 2016 písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem zprávy o auditu operace, respektive lhůta k zaujetí stanoviska, byla stanovena na 5 + 5 kalendářních dní ode dne doručení Návrhu zprávy o auditu zástupci auditovaného subjektu.

Auditovaný subjekt stanovisko v uvedené lhůtě zaslal s informací, že se s Návrhem zprávy o auditu seznámil a k jeho obsahu nemá žádné připomínky či námítky. Plné znění stanoviska auditované osoby ze dne 03. 03. 2016 je přílohou č. 1 této zprávy.

Zpráva o auditu bude poskytnuta pro informaci také Národnímu a Auditnímu orgánu OPPS ČR – Sasko.

Výtisk č. 1 této zprávy bude předán auditované osobě a výtisk č. 2 zůstane u auditního orgánu. Informace o předání zprávy o auditu formou kopie výtisku č. 2 bude podána ministru financí a tímto předáním bude audit ukončen

PODĚKOVÁNÍ

Auditorský tým děkuje zástupcům auditovaného subjektu Město Chrastava za vstřícnost a spolupráci při provádění auditu.

PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU

Bc. Tereza Lásková	Vedoucí auditorského týmu	
Ing. Antonie Pukišová	Člen auditorského týmu	
Bc. Oldřich Příbyl	Člen auditorského týmu	

SCHVÁLIL

Ing. Milan Puzkailer	Vedoucí oddělení 5202	
----------------------	-----------------------	--

Příloha č. 1 – Stanovisko auditovaného subjektu k Návrhu zprávy o auditu operace



MĚSTO CHRASTAVA
náměstí 1. máje 1, 463 31 Chrastava
telefon: 485 14 3 310 fax: 485 14 3 344

Ministerstvo financí
Mgr. Stanislav Bureš
ředitel odboru
Auditní orgán
Letenská 525/15
118 00 P r a h a 1


Váš dopis č. j./ze dne
MF-55466/2015/52-6/ z 01.03.2016
Reg. č.
ETC SN-CZ/2016/5202-14724

č.j.
VED/980/2015/mc

Chrastava
03.03.2016

Stanovisko města Chrastava k návrhu Zprávy o auditu operace číslo ETC SN-CZ/2016/O/013 ze dne 29.02.2016

Vážený pane řediteli,
Město Chrastava zastoupené Ing. Michaelem Canovem starostou města, sděluje, že město Chrastava **nemá k návrhu Zprávy** o auditu operace číslo ETC SN-CZ/2016/O/013 ze dne 29.02.2016, které bylo přílohou Vašeho dopisu č.j. MF-55466/2015/52-6, reg. č. ETC SN-CZ/2016/5202-14724 ze dne 01.03.2016 **připomínek či námitek**.


Ing. Michael C a n o v
starosta města



tel.: 482 363 811
482 363 812
482 363 814

fax 485 14 3 344
internet : www.chrastava.cz
e-mail: podatelna@chrastava.cz

IČ: 00262871

1