



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

Ladislav Balko

člen

K rukám: pana Martina Kolmana, styčného pracovníka pro otázky EU
 paní Marie Donátové, právničky odboru mezinárodních vztahů

Věc: Předběžná zjištění auditu k prohlášení o věrohodnosti za rozpočtový rok 2014
 (2014 DAS): OP 2007CZ161PO012 Výzkum a vývoj pro inovace, programové
 období 2007–2013

Naše zn.: Ve veškeré korespondenci v této věci používejte prosím značku PF-6345

Vážený pane prezidente,

v příloze si Vám dovoluji zaslat výsledky výše uvedeného auditu.

Dokument obsahuje předběžná zjištění auditu týkající se legality a správnosti vzorku plateb v rámci kontrolovaného operačního programu a rovněž posouzení výkonnosti projektů ve zkoumaném vzorku, které byly v době auditu fyzicky dokončeny.

Výsledky jsou v této fázi předběžné. Dovoluji si Vás proto tímto požádat o zachování jejich důvěrné povahy, a to zvláště ve vztahu k osobám, které nejsou u příslušných správních organizací a subjektů zaměstnány.

Vzhledem k tomu, že tato předběžná zjištění budou v zásadě tvořit základ pro připomínky, jimiž Evropský účetní dvůr hodlá doložit prohlášení o věrohodnosti za rok 2014, byl bych velice rád, kdybyste mi mohl zaslat případné vyjádření Vašeho úřadu a všech ostatních příslušných orgánů a subjektů k těmto zjištěním.

Souhrnná odpověď českých orgánů by nám měla být zaslána do 20. března 2015. Upozorněte prosím příslušné orgány a subjekty, že tuto lhůtu je třeba dodržet.

Kopie tohoto dopisu se zasílá rovněž komisařce Corině Crețu, Generálnímu ředitelství pro regionální a městskou politiku a Generálnímu ředitelství pro rozpočet Evropské komise, aby mohly splnit své povinnosti týkající se plnění rozpočtu Unie. Za stejným účelem Účetní dvůr také Komisi zašle odpovědi českých orgánů.

S pozdravem

Ladislav Balko

člen Evropského účetního dvora

Příloha

Oznámení o předběžných zjištěních

Pozn.: Pro usnadnění práce překladatelů Účetního dvora Vás prosíme, abyste elektronické kopie odpovědí ve formátu .doc(x), .xls(x) nebo .ppt(x) zaslali na tuto adresu: ECAP_ETE@eca.europa.eu.

DAS 2014
AUDIT LEGALITY A SPRÁVNOSTI PLATEB
V RÁMCI POLITIKY SOUDRŽNOSTI

OPERAČNÍ PROGRAM Č. 2007CZ161PO012
VÝZKUM A VÝVOJ PRO INOVACE

PROGRAMOVÉ OBDOBÍ 2007–2013

EFRR

ÚKOL: 14ETEDAS

PF – 6345

OZNÁMENÍ O PŘEDBĚŽNÝCH ZJIŠTĚNÍCH

Termíny auditu na místě:

30. června 2014 – 4. července 2014 a 29. září 2014 – 3. října 2014

Termín(y) auditních návštěv v orgánech a institucích EU:

–

Auditní tým: Jiří BENEŠ, Milan ŠMÍD, Zuzana FRANKOVÁ

OBSAH

ÚVOD	3
Cíle auditu	4
Rozsah a koncepce auditu	4
Připomínky k projektům	4
PŘÍLOHA 1 – PRÁVNÍ ZÁKLAD	5
PŘÍLOHA 2 – VZOREK KONTROLOVANÝCH PROJEKTŮ A POČET ZKOUMANÝCH NÁKLADOVÝCH POLOŽEK A ZADÁVACÍCH ŘÍZENÍ	6
PŘÍLOHA 3 – SOUHRNNÁ TABULKA TYPŮ CHYB	7
PŘÍLOHA 4 – TABULKA SHRNUJÍCÍ POSOUZENÍ VÝKONNOSTI	8
PŘÍLOHA 5 – PŘIPOMÍNKY TÝKAJÍCÍ SE LEGALITY A SPRÁVNOSTI PLATEB NA PROJEKTY	9
PŘÍLOHA 6 – POSOUZENÍ VÝKONNOSTI	22

ÚVOD

1. Evropská unie prostřednictvím Evropského fondu pro regionální rozvoj (EFRR) spolufinancuje v programovém období 2007–2013 národní operační program (OP) č. 2007CZ161PO012 nazvaný Výzkum a vývoj pro inovace. Komise OP schválila v roce 2008.

2. Celkový rozpočet operačního programu činí přibližně 2,44 miliardy EUR, z toho 2,07 miliardy EUR bude poskytnuto z EFRR.

Tabulka 1: Členění financování podle prioritních oblastí (v EUR)

Prioritní oblast	Celkové způsobilé náklady	Příspěvek z veřejných zdrojů	Příspěvek EU
Evropská centra excelence	806 347 498	806 347 498	685 395 373
Regionální centra VaV	806 347 498	806 347 498	685 395 373
Komericializace a popularizace VaV	250 917 802	250 917 802	213 280 131
Infrastruktura pro výuku na vysokých školách spojenou s výzkumem	487 219 032	487 219 032	414 136 177
Technická pomoc	85 263 330	85 263 330	72 473 830
Celkem	2 436 095 160	2 436 095 160	2 070 680 884

3. Za řídicí a kontrolní systém OP odpovídají tyto orgány:

- řídicí orgán: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy,
- certifikační orgán: Ministerstvo financí,
- auditní orgán: Ministerstvo financí.

Cíle auditu

4. Hlavním cílem auditu bylo ověřit u *sedmi náhodně vybraných projektů*, zda vykázané výdaje proplacené z EFRR v rámci kontrolovaného OP jsou legální a správné.
5. Při auditu se rovněž posuzovalo:
 - a) zda by řídicí a kontrolní systém členského státu odhalil chyby zjištěné Účetním dvorem, pokud by kontroly byly provedeny v souladu s nařízeními;
 - b) nakolik byly splněny cíle dokončených projektů související s OP.

Rozsah a koncepce auditu

6. Audit se týkal *průběžné* platby Evropské komise ze dne 7. dubna 2014 ve výši 207 570 781,77 EUR.
7. Výdaje související s touto platbou byly testovány kontrolou náhodného vzorku sedmi projektů v prostorách příjemců a řídicího orgánu. Legalita a správnost plateb se posuzovaly vzhledem k pravidlům uvedeným v příslušných evropských a vnitrostátních předpisech a pokynech (viz příloha 1).
8. Účetní dvůr konkrétně zkoumal náhodně vybrané nákladové položky každého ze sedmi kontrolovaných projektů. V příslušných případech se prověřovalo rovněž zadávací řízení související s nákladovou položkou (viz příloha 2).
9. Výkonnost se posuzovala srovnáním s cíli stanovenými v projektové žádosti, grantové dohodě, smlouvě anebo v rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Připomínky k projektům

10. Celkově byly vyjádřeny tři připomínky týkajících se legality a správnosti ve vztahu k jednomu ze sedmi kontrolovaných projektů. Připomínky jsou shrnuty v příloze 3 a podrobně popsány v příloze 5.
11. U čtyř projektů se posuzovala výkonnost. Toto posouzení je shrnuto v tabulce tvořící přílohu 4 a podrobnou analýzu zkoumaných projektů obsahuje příloha 6.

PŘÍLOHA 1 – PRÁVNÍ ZÁKLAD

Nařízení Rady a Evropského parlamentu:

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;

[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.]

Prováděcí předpisy:

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;

Pokud jde o otázky státní podpory, uplatňují se články 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie. Audit veřejných zakázek byl proveden na základě směrnic EU o zadávání veřejných zakázek.

Vnitrostátní předpisy:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

PŘÍLOHA 2 – VZOREK KONTROLOVANÝCH PROJEKTŮ A POČET ZKOUMANÝCH NÁKLADOVÝCH POLOŽEK A ZADÁVACÍCH ŘÍZENÍ

Č.	Název a kód projektu	Financování EU (v EUR)	Způsobilé výdaje v kontrolované žádosti (v EUR)	Počet zkoumaných nákladových položek	Kontrolované výdaje v souvislosti se zkoumanými nákladovými položkami (v EUR)	Zkoumaná zadávací řízení
1	ELI: EXTREME LIGHT INFRASTRUCTURE CZ.1.05/1.1.00/02.0061	14 255 782,4	16 771 508,71	7	9 185 880,76	Nadlimitní veřejná zakázka, u níž se prověřovaly dodávky podle smlouvy č. 92/2013 ve výši 46,2 mil. USD.
2	Centrum excelence IT4Innovations CZ.1.05/1.1.00/02.0070	6 784 436,30	7 981 689,77	8	4 200 478,53	Nadlimitní veřejná zakázka, u níž se prověřovaly dodávky podle smlouvy č. 2012-090 ve výši 90 333 195 Kč.
3	Centrum regionu Haná pro biotechnologický a zemědělský výzkum CZ.1.05/2.1.00/01.0007	11 647 844,32	13 703 346,25	9	6 614 513,21	Nadlimitní veřejná zakázka, u níž se prověřovaly dodávky podle smlouvy č. CRH/2012/9.0/79 ve výši 131 219 564 Kč.
4	Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum CZ.1.05/2.1.00/03.0071	1 654 050,27	1 945 941,50	10	1 165 203,92	Nadlimitní veřejná zakázka, u níž se prověřovaly dodávky podle smlouvy „Přístroje pro molekulovou spektrometrii pro projekt UniCRE“ ve výši 7 941 813 Kč.
5	SCIENCE LEARNING CENTER LIBEREC CZ.1.05/3.2.00/09.0158	1 982 413,22	2 332 250,85	8	1 684 181,86	Nadlimitní veřejná zakázka, u níž se prověřovaly stavební práce podle smlouvy č. 20120101 ve výši 198 332 759 Kč.
6	Rozvoj infrastruktury pro výzkum a výuku na Lékařské fakultě UP CZ.1.05/4.1.00/04.0136	2 638 585,50	3 104 218,24	3	3 579 648,72	Nadlimitní veřejná zakázka, u níž se prověřovaly stavební práce podle smlouvy „Dostavba Teoretických ústavů Lékařské fakulty UP v Olomouci“ ve výši 677 929 619 Kč.
7	Výzkumný, vývojový a výukový komplex pro pokročilé technologie CZ.1.05/4.1.00/04.0153	3 047 154,47	3 584 887,62	8	3 203 401,32	Nadlimitní veřejná zakázka, u níž se prověřovaly stavební práce podle smlouvy č. TUL-12/9400/007984 ve výši 242 820 016 Kč.

PŘÍLOHA 3 – SOUHRNNÁ TABULKA TYPŮ CHYB

Kód	Typ chyby	Projekt 1 Přip. č.	Projekt 2 Přip. č.	Projekt 3 Přip. č.	Projekt 4 Přip. č.	Projekt 5 Přip. č.	Projekt 6 Přip. č.	Projekt 7 Přip. č.
Q	Vyčíslitelná chyba – nedodržování pravidel pro poskytování státní podpory – podpora představuje neoprávněnou státní podporu, neboť nebyla oznámena Evropské komisi				41			
Jiné	Řádné finanční řízení				42			
OCI	Překročení období způsobilosti				43			
NO		X	X	X		X	X	X

Poznámka:

Q: vyčíslitelná chyba

NQ: nevyčíslitelná chyba

OCI: jiný aspekt související s dodržováním předpisů

KQE: známá vyčíslitelná chyba

NOP: bez výroku

Jiné: jiná připomínka

SFM: řádné finanční řízení

NO: bez připomínky

PŘÍLOHA 4 – TABULKA SHRNUJÍCÍ POSOUZENÍ VÝKONNOSTI

Projekt	Posouzení výkonnosti				
	Cílů dosaženo v plném rozsahu	Cílů dosaženo částečně	Cílů nebylo dosaženo	Dosažení cílů nelze doložit	– (projekt nedokončen)
Projekt 1					X
Projekt 2					X
Projekt 3	X				
Projekt 4					X
Projekt 5		X*			
Projekt 6	X				
Projekt 7			X*		

* Lhůta pro naplnění některých ukazatelů v době auditu ještě neuplynula.

PŘÍLOHA 5 – PŘIPOMÍNKY TÝKAJÍCÍ SE LEGALITY A SPRÁVNOSTI PLATEB NA PROJEKTY**Kód zjištění: 14.P.ETE.2209-41**

Název zjištění: Vyčíslitelná chyba – nedodržování pravidel pro poskytování státní podpory – podpora představuje neoprávněnou státní podporu, neboť nebyla oznámena Evropské komisi

14.P.ETE.2209-04 - CZ.1.05/2.1.00/03.0071 – Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum – Výzkumný ústav anorganické chemie, a. s.	
Země	Česká republika
Částka	1 945 941,50
Rozpočtová položka	13.031600
Rozpočtová oblast	SOUDRŽNOST

Základní údaje	
Název a číslo kontrolovaného projektu	Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum CZ.1.05/2.1.00/03.0071
Příjemce	Výzkumný ústav anorganické chemie, a. s.
Prioritní osa	II Regionální centra VaV
Míra spolufinancování na prioritní úrovni	85 %
Míra intervence u projektu	100 % způsobilých výdajů (85 % EFRR, 15 % vnitrostátní rozpočet) Grantová dohoda – celkové náklady: 776 262 327,00 Kč Celkové způsobilé náklady: 592 437 123,00 Kč Grant celkem: 592 437 123,00 Kč (EU – 503 571 554,55 Kč, vnitrostátní část – 88 865 568,45 Kč) Dodatek – grant celkem: 591 034 331 Kč (EU – 502 379 181,35 Kč, vnitrostátní část – 88 655 149,65 Kč)
Datum a výše platby Komise	7. 4. 2014 207 570 781,77 EUR
Výše výdajů na projekt, které byly Komisi vykázány v kontrolované žádosti (žádostech)	50 092 425,98 Kč (včetně oprav)
Kontrolovaná částka	30 025 393,00 Kč nákladová položka 1: 7 545 000,00 Kč nákladová položka 2: 4 384 430,00 Kč nákladová položka 3: 13 710,00 Kč nákladová položka 4: 521 006,00 Kč nákladová položka 5: 5 156 968,00 Kč nákladová položka 6: 17 300,00 Kč nákladová položka 7: 58 290,00 Kč nákladová položka 8: 3 635 870,00 Kč nákladová položka 9: 8 634 591,00 Kč nákladová položka 10: 58 228,00 Kč
Účel projektu	Hlavním cílem je poskytovat výzkumnou podporu

	společnostem působícím v oblasti rafinérské petrochemické výroby a souvisejících oborech, jako je výroba a obnova katalyzátorů, využívání biologických komponentů jako surovin pro petrochemický průmysl, ochrana životního prostředí a zvyšování bezpečnosti chemické výroby.
--	--

Právní předpis / kritérium	
Smlouva o fungování Evropské unie:	
Čl. 107 odst. 1: <i>„Podpory poskytované v jakékoli formě státem nebo ze státních prostředků, které narušují nebo mohou narušit hospodářskou soutěž tím, že zvýhodňují určité podniky nebo určitá odvětví výroby, jsou, pokud ovlivňují obchod mezi členskými státy, neslučitelné s vnitřním trhem, nestanoví-li Smlouvy jinak.“</i> Čl. 108 odst. 3 <i>„Komise musí být včas informována o záměrech poskytnout nebo upravit podpory, aby mohla podat svá vyjádření. Má-li za to, že takový záměr není s ohledem na článek 107 slučitelný s vnitřním trhem, zahájí neprodleně řízení podle odstavce 2. Dotyčný členský stát neprovede zamýšlená opatření, dokud Komise v tomto řízení nepřijme konečné rozhodnutí.“</i>	
RÁMEC SPOLEČENSTVÍ PRO STÁTNÍ PODPORU VÝZKUMU, VÝVOJE A INOVACÍ (2006/C 323/01)	
3. STÁTNÍ PODPORA VE SMYSLU ČL. 87 ODST. 1) SMLOUVY O ES	
<i>Jakékoli financování, které splňuje podmínky čl. 87 odst. 1 Smlouvy o ES, bude v zásadě považováno za státní podporu. V zájmu vyjasnění jsou v následujícím textu podrobněji rozvedeny situace, které jsou typické pro oblast výzkumu, vývoje a inovací.</i>	
3.1. Výzkumné organizace a zprostředkovatelé v oblasti inovací jako příjemci státní podpory ve smyslu čl. 87 odst. 1 Smlouvy o ES	
<i>Otázku, zda jsou výzkumné organizace příjemci státní podpory, je nutno zodpovědět v souladu s obecnými zásadami státní podpory.</i> <i>V souladu s čl. 87 odst. 1 Smlouvy o ES a judikaturou Soudního dvora ES je nutno veřejné finance na činnosti v oblasti VaVaI prováděné výzkumnými organizacemi považovat za státní podporu, pokud jsou splněny všechny podmínky čl. 87 odst. 1 Smlouvy o ES. V souladu s judikaturou to mimo jiné vyžaduje, aby výzkumná organizace byla vymezena jako podnik ve smyslu čl. 87 odst. 1 Smlouvy o ES. To nezávisí na jejím právním postavení (zda byla zřízena podle veřejného nebo soukromého práva) nebo ekonomické povaze (tzn. na tom, zda vytváří či nevytváří zisk).</i> <i>Rozhodující pro to, aby byla považována za podnik, je skutečnost, zda taková výzkumná organizace provádí ekonomickou činnost, což je činnost spočívající v nabídce zboží anebo služeb na určitém trhu (23). Jakékoliv veřejné financování tudíž spadá při splnění dalších podmínek pod čl. 87 odst. 1 Smlouvy o ES.</i>	

Rámec pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací C(2014) 3282**2.1.1. Veřejné financování nehopodářských činností**

... 20. Je-li výzkumná organizace nebo výzkumná infrastruktura využívána pro hospodářské i nehopodářské činnosti, vztahují se na veřejné financování pravidla státní podpory pouze tehdy, pokud toto financování pokrývá náklady spojené s hospodářskými činnostmi (22). Je-li výzkumná organizace nebo výzkumná infrastruktura využívána téměř výhradně pro nehopodářskou činnost, může její financování zcela spadat mimo působnost pravidel státní podpory za předpokladu, že její hospodářské využití je čistě vedlejší, tj. jedná se o činnost, která přímo souvisí s provozem výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury a je pro její provoz nezbytná či je neoddělitelně spojena s jejím hlavním nehopodářským využitím a je omezena co do rozsahu. Pro účely tohoto rámce bude podle Komise tato podmínka splněna v případě, že pro hospodářské činnosti budou využívány naprosto stejné vstupy (např. materiál, zařízení, pracovní síla a fixní kapitál) jako u nehopodářských činností a kapacita přidělená každý rok na tyto hospodářské činnosti nepřesáhne 20 % celkové roční kapacity daného subjektu.

2.1.2. Veřejné financování hospodářských činností

21. Aniž by byl dotčen bod 20, v případě, že jsou výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury využívány k vykonávání hospodářských činností, jako je pronájem vybavení či laboratoří podnikům, poskytování služeb podnikům nebo provádění smluvního výzkumu, bude se veřejné financování těchto hospodářských činností zpravidla považovat za státní podporu.

Skutečnost

Hlavním cílem kontrolovaného projektu je poskytovat výzkumnou podporu společností působícím v oblasti rafinérské petrochemické výroby a souvisejících oborech, jako je výroba a obnova katalyzátorů, využívání biologických komponentů jako surovin pro petrochemický průmysl, ochrana životního prostředí a zvyšování bezpečnosti chemické výroby. Grantová dohoda s příjemcem byla podepsána dne 23. 9. 2010.

Projekt se skládá z následujících součástí:

- rekonstrukce brownfieldu a vybudování výzkumného střediska,
- výstupy rekonstrukce budou následující: laboratoře pro výzkumné činnosti, vzdělávací prostory, konferenční sál, moderní pokusná základna a sklad hořlavin.

Příjemce provádí jak nehopodářské (základní, průmyslový a pokusný výzkum, vzdělávání), tak hospodářské činnosti (smluvní výzkum).

Ve svých auditovaných finančních výkazech (účetní závěrce) za roky 2013 a 2012 má příjemce VÚAnCh dva hlavní zdroje příjmů:

	2013 v tis. Kč	%	2012 v tis. Kč	%
Tržby z hospodářské činnosti	34,296	32	37,050	35
Ostatní příjmy (granty)	73,479	68	67,528	65
Celkem	107,775	100	104,578	100
V analytické tabulce předložené příjemcem k prognóze na rok 2013 a 2014 je následující struktura rozdělení kapacity na výzkumné účely:				
	2013 v tis. Kč	%	2014 v tis. Kč	%
Výzkum financovaný Ministerstvem průmyslu a obchodu České republiky Nehospodářská činnost	25 161	44	13 925	30
Výzkum financovaný z jiných veřejných zdrojů Nehospodářská činnost	16 159	28	17 061	37
Smluvní výzkum Hospodářská činnost	15 862	28	14 960	33
Celkem	57 182	100	45 946	100
Příjemce ani zprostředkující subjekt neposuzovali, zda projekt představuje státní podporu, ani Komisi nezaslali oznámení.				

Analýza
Projekt spočívá ve vybudování výzkumné infrastruktury, kterou bude využívat příjemce (VÚAnCh) pro účely provádění hospodářských i nehospodářských činností. Kritéria, podle nichž se posuzuje, zda veřejná podpora projektu představuje státní podporu, jsou stanovena v čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie. Auditní tým se domnívá, že tato kritéria jsou u tohoto projektu splněna: 1. Grant byl poskytnut ze státních zdrojů: podpora z EFRR byla poskytnuta prostřednictvím řídicího orgánu. 2. Příjemce vykonává hospodářskou činnost v rozsahu větším než doplňkovém (více než 20 %) a je činný na trhu, kde působí i další subjekty. Provádění smluvního výzkumu (který představoval až 32 % celkových příjmů v roce 2013) se považuje za hospodářskou činnost. 3. Opatření je výběrové a poskytuje VÚAnCh výhodu, neboť jeho konkurenti podobný grant nevyužívají. 4. Předpokládá se ovlivnění obchodu mezi členskými státy a opatření může narušit hospodářskou soutěž: VÚAnCh se svou hospodářskou činností působí na trhu s několika dalšími konkurenty, včetně konkurentů v jiných členských státech. Vzhledem k výše uvedenému dospěli auditoři k závěru, že podpora představuje státní podporu ve smyslu článku 107 Smlouvy o fungování Evropské unie. Řídicí orgán neposoudil její

slučitelnost s vnitřním trhem.

Tuto státní podporu nelze navíc pokládat za slučitelnou s vnitřním trhem, jelikož:

- a) nespadá do působnosti obecného nařízení o blokových výjimkách;
- b) nejedná se o podporu „de minimis“;
- c) nejedná se o službu obecného hospodářského zájmu.

Poskytnutá podpora se tudíž považuje za neoprávněnou státní podporu.

Dopad

Na základě dostupných informací se projekt považuje za nezpůsobilý pro spolufinancování EU. Všechny nákladové položky tak jsou zatíženy chybou a finanční dopad činí 30 025 393,00 Kč. Zjištění se proto klasifikuje jako vyčíslitelná chyba.

Vzhledem k povaze zjištění má auditní tým za to, že orgány členského státu měly k dispozici dostatek informací, aby tuto chybu zjistily a opravily před předložením certifikovaných výdajů Komisi.

Chyba

Charakteristika chyby

Byly v systému dohledu a kontroly dostupné informace umožňující tuto chybu odhalit a opravit?	Ano
Klasifikace chyby	Chyba ve vzorku
Povaha chyby	Legalita a správnost, „způsobilost“
Vyčíslení chyby	Vyčíslitelná
Na které úrovni došlo k chybě	Řídící orgán
Příčina chyby	Nedostatky v koncepci systémů dohledu a kontroly
Měna	Koruna česká
Míra financování poskytnutého EU	85,00 %
Popis zjištění 1	Nezpůsobilý projekt/příjemce
Popis zjištění 2	Nezpůsobilý projekt kvůli státní podpoře

Výpočet chyby					
Č.	Popis	Kontrolovaná částka v Kč	Výše chyby	Popis zjištění 1	Popis zjištění 2
1	nákladová položka 1	7 545 000,00	7 545 000,00	Nezpůsobilý projekt/příjemce	Nezpůsobilý projekt kvůli státní podpoře
2	nákladová položka 2	4 384 430,00	4 384 430,00	Nezpůsobilý projekt/příjemce	Nezpůsobilý projekt kvůli státní podpoře
3	nákladová položka 3	13 710,00	13 710,00	Nezpůsobilý projekt/příjemce	Nezpůsobilý projekt kvůli státní podpoře
4	nákladová položka 4	521 006,00	521 006,00	Nezpůsobilý projekt/příjemce	Nezpůsobilý projekt kvůli státní podpoře
5	nákladová položka 5	5 156 968,00	5 156 968,00	Nezpůsobilý projekt/příjemce	Nezpůsobilý projekt kvůli státní podpoře
6	nákladová položka 6	17 300,00	17 300,00	Nezpůsobilý projekt/příjemce	Nezpůsobilý projekt kvůli státní podpoře
7	nákladová položka 7	58 290,00	58 290,00	Nezpůsobilý projekt/příjemce	Nezpůsobilý projekt kvůli státní podpoře
8	nákladová položka 8	3 635 870,00	3 635 870,00	Nezpůsobilý projekt/příjemce	Nezpůsobilý projekt kvůli státní podpoře
9	nákladová položka 9	8 634 591,00	8 634 591,00	Nezpůsobilý projekt/příjemce	Nezpůsobilý projekt kvůli státní podpoře
10	nákladová položka 10	58 228,00	58 228,00	Nezpůsobilý projekt/příjemce	Nezpůsobilý projekt kvůli státní podpoře
		Celkem: 30 025 393,00	Celkem: 30 025 393,00		

Výše uvedené nákladové položky byly vybrány za pomoci metody pro výběr vzorku podle peněžních jednotek (MUS) s cílem získat reprezentativní obraz o legalitě a správnosti celého auditovaného souboru pro oblast regionální politiky, energetiky a dopravy.

Výše uvedená suma chyb v procentním vyjádření tedy není mírou chyb projektu, ale přispívá k celkovému hodnocení výdajů EU.

Kód zjištění: 14.P.ETE.2209-42**Název zjištění: Jiné zjištění – řádné finanční řízení**

14.P.ETE.2209-04 - CZ.1.05/2.1.00/03.0071 – Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum – Výzkumný ústav anorganické chemie, a. s.	
Země	Česká republika
Částka	1 945 941,50
Rozpočtová položka	13.031600
Rozpočtová oblast	SOUDRŽNOST

Základní údaje	
Název a číslo kontrolovaného projektu	Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum CZ.1.05/2.1.00/03.0071
Příjemce	Výzkumný ústav anorganické chemie, a. s.
Prioritní osa	II Regionální centra VaV
Míra spolufinancování na prioritní úrovni	85 %
Míra intervence u projektu	100 % způsobilých výdajů (85 % EFRR, 15 % vnitrostátní rozpočet) Grantová dohoda – celkové náklady: 776 262 327,00 Kč Celkové způsobilé náklady: 592 437 123,00 Kč Grant celkem: 592 437 123,00 Kč (EU – 503 571 554 55 Kč, vnitrostátní část – 88 865 568 45 Kč) Dodatek – grant celkem: 591 034 331 Kč (EU – 502 379 181,35 Kč, vnitrostátní část – 88 655 149,65 Kč)
Datum a výše platby Komise	7. 4. 2014 207 570 781,77 EUR
Výše výdajů na projekt, které byly Komisi vykázány v kontrolované žádosti (žádostech)	50 092 425,98 Kč (včetně oprav)
Kontrolovaná částka	30 025 393,00 Kč nákladová položka 1: 7 545 000,00 Kč nákladová položka 2: 4 384 430,00 Kč nákladová položka 3: 13 710,00 Kč nákladová položka 4: 521 006,00 Kč nákladová položka 5: 5 156 968,00 Kč nákladová položka 6: 17 300,00 Kč nákladová položka 7: 58 290,00 Kč nákladová položka 8: 3 635 870,00 Kč nákladová položka 9: 8 634 591,00 Kč nákladová položka 10: 58 228,00 Kč
Účel projektu	Hlavním cílem je poskytovat výzkumnou podporu společností působícím v oblasti rafinérské petrochemické výroby a souvisejících oborech, jako je výroba a obnova katalyzátorů, využívání biologických komponentů jako surovin pro petrochemický průmysl, ochrana životního prostředí a zvyšování bezpečnosti chemické výroby.

Právní předpis / kritérium
PŘEDPISY EU Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 Evropského parlamentu a Rady ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 Kapitola 7 – Zásada řádného finančního řízení Čl. 30 odst. 1 <i>„Používání prostředků musí být v souladu se zásadou řádného finančního řízení, tj. se zásadami hospodárnosti, účinnosti a účelnosti.“</i> 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 KAPITOLA III Způsobilost výdajů, článek 56 Způsobilost výdajů 4. <i>Pravidla pro způsobilost výdajů se stanoví na úrovni členských států s výhradou výjimek stanovených ve zvláštních nařízeních pro každý z fondů. Vztahují se na veškeré veřejné výdaje vykázané v rámci operačního programu.</i> Vnitrostátní pravidla: příloha č. 14 a) příruček pro žadatele a příjemce OP VaVpl – Výklad pravidel způsobilosti výdajů, Prioritní osy 1 a 2 G) Výdaje vynaložené na plnění ze strany spřízněných osob <i>Výdaje, které žadatel/příjemce, resp. jeho partner vynaloží na plnění, jež jsou mu (resp. projektu) poskytovány ze strany spřízněných osob, se pro účely OP VaVpl nepovažují za způsobilé, pokud ŘO OP VaVpl výslovně nerozhodne jinak (na základě příslušného odůvodnění ze strany subjektu vynakládajícího výdaje). Subjekt vynakládající tyto výdaje je povinen informovat ŘO OP VaVpl o skutečnosti, že má být realizováno plnění ze strany spřízněné osoby, a to s přiměřeným předstihem před uzavřením smlouvy. Pokud tuto informační povinnost nesplní, ŘO OP VaVpl výdaje neuzná.</i> <i>Pro vyloučení pochybností se uvádí, že výdaje vynaložené na plnění poskytnuté projektu spřízněnými osobami mohou být způsobilé, pokud je tato spřízněná osoba jedním z partnerů projektu, a jedná se o činnosti, které v rámci projektu má realizovat tento partner.</i> <i>Za spřízněnou osobu se považuje jakákoliv osoba (fyzická či právnická), která je k danému subjektu, resp. jeho statutárnímu orgánu (či alespoň jednomu členu kolektivního statutárního orgánu/alespoň jednomu statutárnímu zástupci), osobou blízkou a/nebo s ním ekonomicky propojenou osobou.</i>
Skutečnost Příjemce, kterým je Výzkumný ústav anorganické chemie (VÚAnCh), a spřízněný podnik UNIPETROL RPA jsou ve 100% vlastnictví mateřské společnosti UNIPETROL. UNIPETROL, a. s.

100 %	51.22 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
BENZINA, s. r. o.	Česká rafinérská, a. s.	PARAMO, a. s.	UNIPETROL RPA, s. r. o.	UNIPETROL SERVICES, s. r. o.	UNIPETROL Doprava	VÚAnCh, a. s.

1. Příjemce koupil budovy od spřízněné osoby za 9 720 000 Kč a tento výdaj vykázal Komisi. Řídicí orgán s transakcí souhlasil, přestože šlo o nákup od spřízněné osoby (ačkoli příjemce předložil znalecký posudek o ceně budov uvádějící její tržní cenu).
2. Příjemce rovněž hradil nájemné za kanceláře a laboratoře a pozemky téže spřízněné osobě.
3. Dne 14. 3. 2011 podepsal příjemce se spřízněnou osobou písemnou smlouvu o dodávkách elektrické energie pro budovu, kterou si příjemce pronajal od téže spřízněné osoby.
4. Dne 20. 3. 2012 informoval příjemce řídicí orgán o dodávkách elektrické energie a tepla a nájemném za kanceláře a laboratoře od spřízněné osoby.
5. Řídicí orgán tyto náklady schválil 10. 7. 2012.

Analýza

Podle přílohy č. 14 a) příručky pro žadatele a příjemce OP VaVpl – Výklad pravidel způsobilosti výdajů, Prioritní osy 1 a 2 se výdaje, které se platí spřízněné osobě, nepovažují za způsobilé, pokud tak výslovně nerozhodne řídicí orgán na základě příslušného odůvodnění.

Přestože nákup budovy od spřízněné osoby schválil řídicí orgán, auditoři se domnívají, že to nebylo odůvodněné a že je to rovněž v rozporu se zásadou řádného finančního řízení. Převod vlastnictví uvnitř skupiny nepřisívá k cíli a výsledkům projektu.

Příjemce byl povinen před podpisem smlouvy týkající se těchto nákladů řídicí orgán informovat. Příjemce řídicí orgán informoval o smlouvě podepsané v březnu 2011 až v březnu 2012. Řídicí orgán tyto náklady schválil v červnu 2012, čímž byla porušena pravidla způsobilosti, neboť smlouva byla podepsána a náklady vznikly před schválením řídicího orgánu.

Dopad

Tato chyba nemá dopad na kontrolované nákladové položky a zjištění se klasifikuje jako jiné zjištění. Auditní tým se domnívá, že Komise by měla částku související s těmito náklady odejmout.

Vzhledem k povaze zjištění má auditní tým za to, že orgány členského státu měly k dispozici dostatek informací, aby tuto chybu zjistily a opravily před předložením certifikovaných výdajů Komisi.

Chyba

Charakteristika chyby

Byly v systému dohledu a kontroly dostupné informace umožňující tuto chybu odhalit a opravit?	Ano
Klasifikace chyby	Zjištění týkající se řádného finančního řízení
Na které úrovni došlo k chybě	Řídicí orgán
Příčina chyby	Záměrné rozhodnutí vedení schválit určité výdaje jako způsobilé (výklad pravidel vedením)

Měna	Koruna česká
Míra financování poskytnutého EU	85,00 %

Kód zjištění: 14.P.ETE.2209-43**Název zjištění: Jiný aspekt související s dodržováním předpisů – překročení období způsobilosti**

14.P.ETE.2209-04 - CZ.1.05/2.1.00/03.0071 – Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum – Výzkumný ústav anorganické chemie, a. s.	
Země	Česká republika
Částka	1 945 941,50
Rozpočtová položka	13.031600
Rozpočtová oblast	SOUDRŽNOST

Základní údaje	
Název a číslo kontrolovaného projektu	Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum CZ.1.05/2.1.00/03.0071
Příjemce	Výzkumný ústav anorganické chemie, a. s.
Prioritní osa	II Regionální centra VaV
Míra spolufinancování na prioritní úrovni	85 %
Míra intervence u projektu	100 % způsobilých výdajů (85 % EFRR, 15 % vnitrostátní rozpočet) Grantová dohoda – celkové náklady: 776 262 327,00 Kč Celkové způsobilé náklady: 592 437 123,00 Kč Grant celkem: 592 437 123,00 Kč (EU – 503 571 554,55 Kč, vnitrostátní část – 88 865 568,45 Kč) Dodatek – grant celkem: 591 034 331 Kč (EU – 502 379 181,35 Kč, vnitrostátní část – 88 655 149,65 Kč)
Datum a výše platby Komise	7. 4. 2014 207 570 781,77 EUR
Výše výdajů na projekt, které byly Komisi vykázány v kontrolované žádosti (žádostech)	50 092 425,98 Kč (včetně oprav)
Kontrolovaná částka	30 025 393,00 Kč nákladová položka 1:7 545 000,00 Kč nákladová položka 2:4 384 430,00 Kč nákladová položka 3:13 710,00 Kč nákladová položka 4:521 006,00 Kč nákladová položka 5:5 156 968,00 Kč nákladová položka 6:17 300,00 Kč nákladová položka 7:58 290,00 Kč nákladová položka 8:3 635 870,00 Kč nákladová položka 9:8 634 591,00 Kč nákladová položka 10:58 228,00 Kč
Účel projektu	Hlavním cílem je poskytovat výzkumnou podporu společnostem působícím v oblasti rafinérské petrochemické výroby a souvisejících oborech, jako je výroba a obnova katalyzátorů, využívání biologických komponentů jako surovin pro petrochemický průmysl, ochrana životního prostředí a zvyšování bezpečnosti chemické výroby.

Právní předpis / kritérium
PŘEDPISY EU 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 KAPITOLA III Způsobilost výdajů, článek 56 Způsobilost výdajů <i>4. Pravidla pro způsobilost výdajů se stanoví na úrovni členských států s výhradou výjimek stanovených ve zvláštních nařízeních pro každý z fondů. Vztahují se na veškeré veřejné výdaje vykázané v rámci operačního programu.</i> Vnitrostátní pravidla – Pravidla způsobilosti výdajů pro prioritní osu 2 OP VaVpl, číslo výzvy 2.2 <i>Čas – výdaje vzniklé v průběhu realizace projektu, ne však před 1. 1. 2008, a uhrazené po tomto datu.</i> <i>... Běžné projekty musí být ukončeny k datu 31. 12. 2014.</i>

Skutečnost
Podle pravidel uvedených ve výzvě k předkládání návrhů pro tuto prioritní osu musí být projekty dokončeny do 31. 12. 2014. Grantová dohoda s příjemcem byla podepsána dne 23. 9. 2010 s lhůtou pro dokončení projektu stanovenou na 31. 12. 2014. Dne 11. 9. 2011 vstoupila v platnost aktualizovaná pravidla způsobilosti přijatá řídicím orgánem. V této verzi byla lhůta pro dokončení projektů prodloužena do 31. 12. 2015 pro projekty, u nichž byla grantová dohoda podepsána 1. 7. 2011 a později. Dne 13. 5. 2014 podepsal řídicí orgán s příjemcem dodatek ke grantové dohodě, kterým se lhůta pro dokončení prodloužovala do 31. 12. 2015.

Analýza
Prodloužení lhůty pro dokončení u tohoto projektu bylo v rozporu s pravidly způsobilosti stanovenými v příslušných vnitrostátních dokumentech, neboť původní grantová dohoda byla podepsána před 1. 7. 2011. Navíc prodloužení překračující lhůtu stanovenou ve výzvě k předkládání nabídek může mít účinek nerovného zacházení, protože i jiné společnosti mohly mít zájem předložit projekty s pozdějším datem dokončení.
Dopad
Vzhledem k povaze zjištění nemá tato připomínka přímý finanční dopad a klasifikuje se jako jiný aspekt související s dodržováním předpisů. Auditní tým upozorňuje Komisi, že výdaje vzniklé v roce 2015 jsou tudíž nezpůsobilé. Vzhledem k povaze zjištění má auditní tým za to, že orgány členského státu měly k dispozici dostatek informací, aby tuto chybu zjistily a opravily.

Chyba	
Charakteristika chyby	
Byly v systému dohledu a kontroly dostupné informace umožňující tuto chybu odhalit a opravit?	Ano
Klasifikace chyby	Chyba ve vzorku
Na které úrovni došlo k chybě	Řídící orgán
Příčina chyby	Nedostatečná znalost nebo nesprávné uplatnění pravidel/nařízení
Měna	Koruna česká
Míra financování poskytnutého EU	85,00 %
Popis zjištění 1	Právní základ

PŘÍLOHA 6 – POSUZENÍ VÝKONNOSTI**Kód: 14.P.ETE.2209-31****Název: Posouzení výkonnosti**

14.P.ETE.2209-03 - CZ.1.05/2.1.00/01.0007 – Centrum regionu Haná pro biotechnologický a zemědělský výzkum – Univerzita Palackého v Olomouci	
Země	Česká republika
Částka	13 703 346,25
Rozpočtová položka	13.031600
Rozpočtová oblast	SOUDRŽNOST

Základní údaje	
Název a číslo kontrolovaného projektu	Centrum regionu Haná pro biotechnologický a zemědělský výzkum CZ.1.05/2.1.00/01.0007
Příjemce	Univerzita Palackého v Olomouci
Prioritní osa	5.2 Regionální centra VaV
Míra spolufinancování na prioritní úrovni	85 %
Míra intervence u projektu	100 % grant / celkové způsobilé náklady 85 % EFRR / celkové způsobilé náklady
Datum a výše platby Komise	7. 4. 2014 207 570 781,77 EUR
Výše výdajů na projekt, které byly Komisi vykázány v kontrolované žádosti (žádostech)	352 096 720,95 Kč (13 703 346,25 EUR) včetně opravy 5 434 194,15 Kč
Kontrolovaná částka	170 257 569,95 Kč (přibl. 6,6 mil EUR) nákladová položka 1:9 386 505,60 Kč nákladová položka 2:2 147 523,60 Kč nákladová položka 3:1 790 292,00 Kč nákladová položka 4:48 020 343,60 Kč nákladová položka 5:59 208 637,20 Kč nákladová položka 6+7:40 847 990,40 Kč nákladová položka 8:1 819 824,00 Kč nákladová položka 9: 323 092,80 Kč nákladová položka 10:6 713 360,75 Kč Celkem 170 257 569,95 Kč
Účel projektu	Vybudování skleníků, laboratoří a fytotronových komor

Právní předpis / kritérium
NAŘÍZENÍ RADY (ES, Euratom) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství
Článek 27
3. Pro všechny oblasti činností, na které se vztahuje rozpočet, jsou stanoveny konkrétní, měřitelné, dosažitelné, odpovídající a časově vymezené cíle. Dosažení těchto cílů se kontroluje

pomocí výkonnostních ukazatelů pro každou činnost a útvary příslušné pro výdaje předávají odpovídající informace rozpočtovému orgánu (...).

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

Preamble

(28) Podle článku 274 Smlouvy by v souvislosti se sdíleným řízením měly být stanoveny podmínky umožňující Komisi výkon jejích povinností souvisejících s plněním souhrnného rozpočtu Evropských společenství a objasněny povinnosti, které vyplývají ze spolupráce s členskými státy. Uplatňování těchto podmínek by mělo umožnit Komisi ujistit se o tom, že členské státy využívají fondy legálním a řádným způsobem a v souladu se zásadou řádného finančního řízení ve smyslu finančního nařízení.

KAPITOLA II Obsah programování, článek 37 Operační programy pro cíle „Konvergence“ a „Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost“

1. Operační programy týkající se cílů „Konvergence“ a „Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost“ obsahují

(c) informace o prioritních osách a jejich konkrétních cílech. Tyto cíle jsou kvantifikovány pomocí omezeného počtu ukazatelů pro výstupy a výsledky, s přihlédnutím k zásadě proporcionality. Ukazatele musí umožnit měření pokroku ve vztahu k výchozí situaci a dosahování cílů prioritní osy; (...)

[Pozn.: Cíle/ukazatele na úrovni projektů tvoří základ pro posouzení výkonnosti na úrovni prioritních os.]

KAPITOLA I, Řídící a kontrolní systémy, článek 60 Úkoly řídicího orgánu

Řídící orgán odpovídá za řízení a provádění operačního programu v souladu se zásadou řádného finančního řízení (...)

KAPITOLA II Monitorování, článek 66 Pravidla monitorování

2. Řídící orgán a monitorovací výbor provádějí monitorování na základě finančních ukazatelů a ukazatelů podle čl. 37 odst. 1 písm. c), které jsou uvedeny v operačním programu.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 0007/01/01 podepsané dne 15. 2. 2010 ve znění 4. dodatku podepsaného dne 2. 12. 2013

Článek IV. Účel dotace

„Účelem dotace je úspěšná realizace Projektu a dosažení celkového cílového stavu Projektu podle bodu I. Přílohy č. 1 tohoto Rozhodnutí.

Účelu dotace musí být dosaženo nejpozději do 31. 12. 2013.“

Skutečnost							
Účelem projektu je vybudovat skleníky, laboratoře a fytotronové komory pro Univerzitu Palackého v Olomouci. Projekt by fyzicky dokončen 31. 12. 2013. V rozhodnutí o poskytnutí dotace je v příloze 1 vymezeno 13 ukazatelů, kterých má projekt dosáhnout. Dva ukazatele výstupů (v monitorovacích zprávách sloučené do jednoho) měly být splněny do 31. 12. 2013 a zbylých 11 ukazatelů výsledků má být splněno na určité úrovni do 31. 12. 2013 a na další úrovni do 31. 12. 2015. Plnění ukazatelů se prověřovalo auditem na místě a auditem vycházejícím z následujícího dokumentu: monitorovací zpráva z 26. 2. 2014. Ukazatele výstupů							
Ukazatel	Jednotka	Výchozí množství	Konečný cíl		Ukazatel splněn		Posouzení
			množství	datum	množství	datum	
Nově vybudované kapacity	m ²	0	7220	31. 12. 2013	8613,83	28.2.2013	Zcela splněn
Ukazatele výsledků (uvedeny jen cílové hodnoty do 31. 12. 2013)							
Ukazatel	Jednotka	Výchozí množství	Konečný cíl		Ukazatel splněn		Posouzení
			množství	datum	množství	datum	
Odborné publikace (dle metodiky RVV)	Počet	0	125	31. 12. 2013	224	31. 12. 2013	Zcela splněn
Výsledky výzkumu chráněné na základě zvláštního právního předpisu (dle metodiky RVV)	Počet	0	1	31. 12. 2013	13	31. 12. 2013	Zcela splněn
Aplikované výsledky výzkumu (dle metodiky RVV)	Počet	0	2	31. 12. 2013	10	31. 12. 2013	Zcela splněn
Objem smluvního výzkumu (tis. Kč)	Tis. Kč	0	17 000	31. 12. 2013	19 460	31. 12. 2013	Zcela splněn
Počet úspěšných absolventů magisterských studijních programů	Počet	0	40	31. 12. 2013	40	31. 12. 2013	Zcela splněn
Počet úspěšných absolventů doktorských studijních programů	Počet	0	25	31. 12. 2013	25	31. 12. 2013	Zcela splněn
Počet projektů spolupráce aplikační sféry s regionálními centry VaV	Počet	0	0	31. 12. 2013	21	31. 12. 2013	Zcela splněn
Počet studentů všech stupňů, kteří využívají vybudovanou infrastrukturu /	Počet	0	0	31. 12. 2013	331	31. 12. 2013	Zcela splněn

zapojených do činnosti centra							
Počet nově vytvořených pracovních míst, zaměstnanci VaV – celkem	Počet	0	164	31. 12. 2013	179,20	31. 12. 2013	Zcela splněn
Počet nově vytvořených pracovních míst, výzkumní pracovníci celkem	Počet	0	116	31. 12. 2013	121,2	31. 12. 2013	Zcela splněn
Počet nově vytvořených pracovních míst, výzkumní pracovníci do 35 let	Počet	0	60	31. 12. 2013	78,8	31. 12. 2013	Zcela splněn

Analýza

1. Koncepce systému měření výkonnosti

Ukazatele jsou v souladu s ukazateli OP na úrovni prioritní osy.

2. Měření výkonnosti

Cílů projektu stanovených v rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo **dosaženo v plném rozsahu** měřeno ukazateli, které byly pro projekt stanoveny a které měly být splněny do 31. 12. 2013.

Auditní tým by české orgány rád požádal o poskytnutí aktualizovaných informací (k 31. prosinci 2014) o plnění cílů projektu v případě, že by věcné informace uvedené ve zprávě nebyly zcela aktuální.

Dopad

Toto posouzení výkonnosti se předkládá jen pro informační účely.

Kód: 14.P.ETE.2209-51**Název: Posouzení výkonnosti**

14.P.ETE.2209-05 - CZ.1.05/3.2.00/09.0158 – SCIENCE LEARNING CENTER LIBEREC – IQLANDIA, o. p. s.	
Země	Česká republika
Částka	2 332 250,85
Rozpočtová položka	13.031600
Rozpočtová oblast	SOUDRŽNOST

Základní údaje	
Název a číslo kontrolovaného projektu	Science Learning Center Liberec CZ.1.05/3.2.00/09.0158
Příjemce	Labyrint Bohemia, o. p. s. později přejmenována na iQLandia, o. p. s.
Prioritní osa	III Komerzializace a popularizace VaV
Míra spolufinancování na prioritní úrovni	85 %
Míra intervence u projektu	100 % způsobilých výdajů (85 % EFRR, 15 % vnitrostátní rozpočet)
Datum a výše platby Komise	7. 4. 2014 207 570 781,77 EUR
Výše výdajů na projekt, které byly Komisi vykázaný v kontrolované žádosti (žádostech)	60 036 801,29 Kč (EUR 2 332 250,85)
Kontrolovaná částka	43 350 841,00 Kč (cca 1,68 mil EUR) nákladová položka 1: 3 083 959,00 Kč nákladová položka 2: 587 627,00 Kč nákladová položka 3: 6 932 234,00 Kč nákladová položka 4: 8 928 424,00 Kč (2 vybrané transakce) nákladová položka 5: 7 023 032,00 Kč nákladová položka 6: 1 474 837,00 Kč nákladová položka 7: 12 661 759,00 Kč nákladová položka 8: 2 658 969,00 Kč (2 vybrané transakce) – vybráno zadávací řízení Celkem 43 350 841,00 Kč
Účel projektu	SCIENCE LEARNING CENTRE LIBEREC je projekt zaměřený na vybudování centra propagace a vizualizace vědy a techniky v sídle Libereckého kraje. Investice zahrnuje revitalizaci brownfieldu (podlahová plocha 3 404 m ²); kromě toho se staví nová budova (podlahová plocha 4 389 m ²). V budovách jsou výstavní prostory, laboratoře, restaurace rychlého občerstvení, iQshop, správní zázemí a moderní planetárium.

Právní předpis / kritérium

NAŘÍZENÍ RADY (ES, Euratom) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství

Článek 27

3. Pro všechny oblasti činností, na které se vztahuje rozpočet, jsou stanoveny konkrétní, měřitelné, dosažitelné, odpovídající a časově vymezené cíle. Dosažení těchto cílů se kontroluje pomocí výkonnostních ukazatelů pro každou činnost a útvary příslušné pro výdaje předávají odpovídající informace rozpočtovému orgánu (...).

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

Preamble

(28) Podle článku 274 Smlouvy by v souvislosti se sdíleným řízením měly být stanoveny podmínky umožňující Komisi výkon jejích povinností souvisejících s plněním souhrnného rozpočtu Evropských společenství a objasněny povinnosti, které vyplývají ze spolupráce s členskými státy. Uplatňování těchto podmínek by mělo umožnit Komisi ujistit se o tom, že členské státy využívají fondy legálním a řádným způsobem a v souladu se zásadou řádného finančního řízení ve smyslu finančního nařízení.

KAPITOLA II Obsah programování, článek 37 Operační programy pro cíle „Konvergence“ a „Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost“

1. Operační programy týkající se cílů „Konvergence“ a „Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost“ obsahují

(c) informace o prioritních osách a jejich konkrétních cílech. Tyto cíle jsou kvantifikovány pomocí omezeného počtu ukazatelů pro výstupy a výsledky, s přihlédnutím k zásadě proporcionality. Ukazatele musí umožnit měření pokroku ve vztahu k výchozí situaci a dosahování cílů prioritní osy; (...)

[Pozn.: Cíle/ukazatele na úrovni projektů tvoří základ pro posouzení výkonnosti na úrovni prioritních os.]

KAPITOLA I, Řídící a kontrolní systémy, článek 60 Úkoly řídicího orgánu

Řídící orgán odpovídá za řízení a provádění operačního programu v souladu se zásadou řádného finančního řízení (...)

KAPITOLA II Monitorování, článek 66 Pravidla monitorování

2. Řídící orgán a monitorovací výbor provádějí monitorování na základě finančních ukazatelů a ukazatelů podle čl. 37 odst. 1 písm. c), které jsou uvedeny v operačním programu.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 0153/04/01 podepsané dne 30. 11. 2011**Článek IV. Účel dotace**

„Účelem dotace je úspěšná realizace Projektu a dosažení celkového cílového stavu Projektu podle bodu I. Přílohy č. 1 tohoto Rozhodnutí.

Účelu dotace musí být dosaženo nejpozději do 28. 2. 2014.“

Skutečnost

Účelem projektu SCIENCE LEARNING CENTRE LIBEREC je vybudovat centrum propagace a vizualizace vědy a techniky v hlavním městě Libereckého kraje. Investice zahrnuje revitalizaci brownfieldu (podlahová plocha 3 404 m²). Kromě toho se staví nová budova (podlahová plocha 4 389 m²). V budovách jsou výstavní prostory, laboratoře, restaurace rychlého občerstvení, iQshop, správní zázemí a moderní planetárium. Projekt byl fyzicky dokončen a uveden do provozu dne 31. 3. 2014.

V příloze 1 rozhodnutí o poskytnutí dotace jsou stanoveny čtyři ukazatele, kterých má projekt dosáhnout. První ukazatel týkající se počtu nově vytvořených pracovních míst je nezávazný a pouze pro informační účely. Ukazatele týkající se vybudované a renovované kapacity byly zvýšeny a zpřesněny během projektu na základě dodatečných prací. Tyto ukazatele měly být splněny do data dokončení projektu. Dodatkem č. 4 k rozhodnutí o poskytnutí dotace podepsaným 24. 1. 2014 bylo datum dokončení projektu posunuto na 31. 3. 2014.

Ukazatel výsledků týkající se počtu návštěvníků má být splněn do 31. 12. 2015.

Plnění ukazatelů se prověřovalo auditem vycházejícím z návštěvy na místě dne 30. 9. 2014 a monitorovacích zpráv. V době auditu byly dosažené hodnoty ukazatelů výkonnosti stále předmětem kontroly řídicího orgánu.

Ukazatele výstupů:

Ukazatel	Jednotka	Výchozí množství	Konečný cíl		Ukazatel splněn		Posouzení
			množství	datum	množství	datum	
Počet nově vytvořených pracovních míst, zaměstnanci ve výzkumu a vývoji – celkem	Ekvivalent plné pracovní doby	0	0	31. 12. 2014	19.81	31. 3. 2014	Jen pro informaci
Rozšířená nebo renovovaná kapacita	m ²	0	3 147.17	31. 3. 2014	3 147.17	31. 3. 2014	Zcela splněn
Vybudovaná kapacita	m ²	0	4 437.09	31. 3. 2014	4 437.09	31. 3. 2014	Zcela splněn

Ukazatel výsledků:

Ukazatel	Jednotka	Výchozí množství	Konečný cíl		Ukazatel splněn		Posouzení
			množství	datum	množství	datum	
Počet návštěvníků v podporovaných výukových centrech vědy	Množství	0	250 000	31. 12. 2015	770	31. 3. 2014	Ukazatel zatím nesplněn. Dosud nevypršela lhůta.

Analýza1. Koncepce systému měření výkonnosti

Ukazatele jsou v souladu s ukazateli OP na úrovni prioritní osy.

2. Měření výkonnosti

Cílů projektu stanovených v rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo **dosaženo částečně** měřeno ukazateli, které byly pro projekt stanoveny.

Účelu projektu, tj. vybudovat Science Learning Center, a ukazatelů výstupů stanovených v rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo sice dosaženo v plném rozsahu, avšak ukazatele výsledků dosud dosaženo nebylo. Podle rozhodnutí o poskytnutí grantu musí být ukazatel výsledků splněn nejpozději do 31. 12. 2015.

Poslední monitorovací zpráva, která hovoří o datu dokončení projektu, tj. 31. 3. 2014, a o plnění projektových ukazatelů nebyla dosud řídicím orgánem schválena.

Auditní tým by české orgány rád požádal o poskytnutí aktualizovaných informací (k 31. prosinci 2014) o počtu návštěvníků v případě, že by věcné informace uvedené ve zprávě nebyly zcela aktuální.

Dopad

Toto posouzení výkonnosti se předkládá jen pro informační účely.

Kód: 14.P.ETE.2209-61**Název: Posouzení výkonnosti**

14.P.ETE.2209-06 - CZ.1.05/4.1.00/04.0136 – Rozvoj infrastruktury pro výzkum a výuku na Lékařské fakultě UP – Univerzita Palackého v Olomouci	
Země	Česká republika
Částka	3 104 218,24
Rozpočtová položka	13.031600
Rozpočtová oblast	SOUDRŽNOST

Základní údaje	
Název a číslo kontrolovaného projektu	Rozvoj infrastruktury pro výzkum a výuku na Lékařské fakultě UP CZ.1.05/4.1.00/04.0136
Příjemce	Univerzita Palackého v Olomouci
Prioritní osa	5.4 Infrastruktura pro výuku na vysokých školách spojenou s výzkumem
Míra spolufinancování na prioritní úrovni	85 %
Míra intervence u projektu	100 % grant / celkové způsobilé náklady 85 % EFRR / celkové způsobilé náklady
Datum a výše platby Komise	7. 4. 2014 207 570 781,77 EUR
Výše výdajů na projekt, které byly Komisi vykázaný v kontrolované žádosti (žádostech)	79 908 785,99 Kč (3 104 218,24 EUR) včetně opravy 1 288 889,63 Kč
Kontrolovaná částka	92 140 158,00 Kč (přibl. 3,5 mil EUR) (včetně nezpůsobilých výdajů v kontrolovaných fakturách) nákladová položka 1:168 622,00 Kč nákladová položka 2: 91 958 516,00 Kč nákladová položka 3: 13 020,00 Kč Celkem 92 140 158,00 Kč
Účel projektu	Výstavba nové lékařské fakulty

Právní předpis / kritérium
NAŘÍZENÍ RADY (ES, Euratom) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství Článek 27 <i>3. Pro všechny oblasti činností, na které se vztahuje rozpočet, jsou stanoveny konkrétní, měřitelné, dosažitelné, odpovídající a časově vymezené cíle. Dosažení těchto cílů se kontroluje pomocí výkonnostních ukazatelů pro každou činnost a útvary příslušné pro výdaje předávají odpovídající informace rozpočtovému orgánu (...).</i> 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**Preamble**

(28) Podle článku 274 Smlouvy by v souvislosti se sdíleným řízením měly být stanoveny podmínky umožňující Komisi výkon jejích povinností souvisejících s plněním souhrnného rozpočtu Evropských společenství a objasněny povinnosti, které vyplývají ze spolupráce s členskými státy. Uplatňování těchto podmínek by mělo umožnit Komisi ujistit se o tom, že členské státy využívají fondy legálním a řádným způsobem a v souladu se zásadou řádného finančního řízení ve smyslu finančního nařízení.

KAPITOLA II Obsah programování, článek 37 Operační programy pro cíle „Konvergence“ a „Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost“

1. Operační programy týkající se cílů „Konvergence“ a „Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost“ obsahují

(c) informace o prioritních osách a jejich konkrétních cílech. Tyto cíle jsou kvantifikovány pomocí omezeného počtu ukazatelů pro výstupy a výsledky, s přihlédnutím k zásadě proporcionality. Ukazatele musí umožnit měření pokroku ve vztahu k výchozí situaci a dosahování cílů prioritní osy; (...)

[Pozn.: Cíle/ukazatele na úrovni projektů tvoří základ pro posouzení výkonnosti na úrovni prioritních os.]

KAPITOLA I, Řídící a kontrolní systémy, článek 60 Úkoly řídicího orgánu

Řídící orgán odpovídá za řízení a provádění operačního programu v souladu se zásadou řádného finančního řízení (...)

KAPITOLA II Monitorování, článek 66 Pravidla monitorování

2. Řídící orgán a monitorovací výbor provádějí monitorování na základě finančních ukazatelů a ukazatelů podle čl. 37 odst. 1 písm. c), které jsou uvedeny v operačním programu.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 0136/04/01 podepsané dne 31. 1. 2011

Článek IV. Účel dotace

„Účelem dotace je úspěšná realizace Projektu a dosažení celkového cílového stavu Projektu podle bodu I. Přílohy č. 1 tohoto Rozhodnutí.

Účelu dotace musí být dosaženo nejpozději do 31. 5. 2013.“

Skutečnost

Účelem projektu je výstavba nové lékařské fakulty Univerzity Palackého v Olomouci. Projekty byl fyzicky dokončen 31. 5. 2013.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace vymezuje v příloze 1 čtyři ukazatele, kterých má projekt dosáhnout. Dvou ukazatelů výstupů mělo být dosaženo do konce realizace projektu 31. 5. 2013. Zbývajících dvou ukazatelů výsledků mělo být dosaženo na určité úrovni do 31. 5. 2013 a na další úrovni do 31. 12. 2015.

Plnění ukazatelů se prověřovalo auditem na místě a auditem vycházejícím z následujícího dokumentu: závěrečná monitorovací zpráva ze dne 7. 7. 2013.

Ukazatele výstupů

Ukazatel	Jednotka	Výchozí množství	Konečný cíl		Ukazatel splněn		Posouzení
			množství	datum	množství	datum	
Rozšířené nebo zrekonstruované kapacity	m ²	0	719	31. 5. 2013	719	31. 10. 2012	Zcela splněn
Nově vybudované kapacity	m ²	0	16102	31. 5. 2013	16102	31. 1. 2013	Zcela splněn

Ukazatele výsledků (uvedena jen cílová hodnota do 31. 5. 2013)

Ukazatel	Jednotka	Výchozí množství	Konečný cíl		Ukazatel splněn		Posouzení
			množství	datum	množství	datum	
Počet studentů majících prospěch z nové / rekonstruované infrastruktury	Počet	0	2900	31. 5. 2013	2903	31. 1. 2013	Zcela splněn
Počet studentů majících prospěch z nové / rekonstruované infrastruktury, studenti doktorských studijních programů	Počet	0	410	31. 5. 2013	447	31. 10. 2012	Zcela splněn

Analýza
<u>1. Koncepce systému měření výkonnosti</u> Ukazatele jsou v souladu s ukazateli OP na úrovni prioritní osy. <u>2. Měření výkonnosti</u> Cílů projektu stanovených v rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo dosaženo v plném rozsahu měřeno ukazateli stanovenými pro projekt do 31. 5. 2013. Nicméně ukazatele výsledků budou monitorovány po dobu udržitelnosti projektu, neboť do 31. 12. 2015 musí být splněny rozdílné hodnoty. Auditní tým by české orgány rád požádal o poskytnutí aktualizovaných informací (k 31. prosinci 2014) o ukazatelích výsledků v případě, že by věcné informace uvedené ve zprávě nebyly zcela aktuální.
Dopad
Toto posouzení výkonnosti se předkládá jen pro informační účely.

Kód: 14.P.ETE.2209-71**Název: Posouzení výkonnosti**

14.P.ETE.2209-07 - CZ.1.05/4.1.00/04.0153 – Výzkumný, vývojový a výukový komplex pro pokročilé technologie – Technická univerzita v Liberci	
Země	Česká republika
Částka	3 584 887,62
Rozpočtová položka	13.031600
Rozpočtová oblast	SOUDRŽNOST

Základní údaje	
Název a číslo kontrolovaného projektu	Výzkumný, vývojový a výukový komplex pro pokročilé technologie CZ.1.05/4.1.00/04.0153
Příjemce	Technická univerzita v Liberci
Prioritní osa	IV Infrastruktura pro výuku na vysokých školách spojenou s výzkumem
Míra spolufinancování na prioritní úrovni	85 %
Míra intervence u projektu	100 % způsobilých výdajů (85 % EFRR, 15 % vnitrostátní rozpočet)
Datum a výše platby Komise	7. 4. 2014 207 570 781,77 EUR
Výše výdajů na projekt, které byly Komisi vykázány v kontrolované žádosti (žádostech)	92 211 419,37 Kč (3 584 887,62 EUR)
Kontrolovaná částka	82 455 549,95 Kč (cca 3,2 mil EUR) nákladová položka 1: 3 400 930,80 Kč vybrané zadávací řízení nákladová položka 2: 5 857 160,00 Kč nákladová položka 3: 6 686 350,10 Kč nákladová položka 4: 9 795 675,85 Kč nákladová položka 5: 11 046 917,39 Kč nákladová položka 6: 14 265 390,42 Kč (2 vybrané transakce) nákladová položka 7: 12 002 169,25 Kč nákladová položka 8: 19 400 956,14 Kč (2 vybrané transakce) Celkem 82 455 549,95 Kč
Účel projektu	Cílem projektu je vytvoření potřebné infrastruktury pro evropsky orientovanou a výzkumně zaměřenou univerzitu. Jedná se zejména o výstavbu výukového objektu G s celkovou kapacitou asi 2 000 studentů.

Právní předpis / kritérium

NAŘÍZENÍ RADY (ES, Euratom) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství

Článek 27

3. Pro všechny oblasti činností, na které se vztahuje rozpočet, jsou stanoveny konkrétní, měřitelné, dosažitelné, odpovídající a časově vymezené cíle. Dosažení těchto cílů se kontroluje pomocí výkonnostních ukazatelů pro každou činnost a útvary příslušné pro výdaje předávají odpovídající informace rozpočtovému orgánu (...).

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

Preamble

(28) Podle článku 274 Smlouvy by v souvislosti se sdíleným řízením měly být stanoveny podmínky umožňující Komisi výkon jejích povinností souvisejících s plněním souhrnného rozpočtu Evropských společenství a objasněny povinnosti, které vyplývají ze spolupráce s členskými státy. Uplatňování těchto podmínek by mělo umožnit Komisi ujistit se o tom, že členské státy využívají fondy legálním a řádným způsobem a v souladu se zásadou řádného finančního řízení ve smyslu finančního nařízení.

KAPITOLA II Obsah programování, článek 37 Operační programy pro cíle „Konvergence“ a „Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost“

1. Operační programy týkající se cílů „Konvergence“ a „Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost“ obsahují

(c) informace o prioritních osách a jejich konkrétních cílech. Tyto cíle jsou kvantifikovány pomocí omezeného počtu ukazatelů pro výstupy a výsledky, s přihlédnutím k zásadě proporcionality. Ukazatele musí umožnit měření pokroku ve vztahu k výchozí situaci a dosahování cílů prioritní osy; (...)

[Pozn.: Cíle/ukazatele na úrovni projektů tvoří základ pro posouzení výkonnosti na úrovni prioritních os.]

KAPITOLA I, Řídící a kontrolní systémy, článek 60 Úkoly řídicího orgánu

Řídící orgán odpovídá za řízení a provádění operačního programu v souladu se zásadou řádného finančního řízení (...)

KAPITOLA II Monitorování, článek 66 Pravidla monitorování

2. Řídící orgán a monitorovací výbor provádějí monitorování na základě finančních ukazatelů a ukazatelů podle čl. 37 odst. 1 písm. c), které jsou uvedeny v operačním programu.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 0153/04/01 podepsané dne 30. 11. 2011**Článek IV. Účel dotace**

„Účelem dotace je úspěšná realizace Projektu a dosažení celkového cílového stavu Projektu podle bodu I. Přílohy č. 1 tohoto Rozhodnutí.

Účelu dotace musí být dosaženo nejpozději do 31. 10. 2014.“

Skutečnost

Cílem projektu je vytvoření potřebné infrastruktury pro evropsky orientovanou a výzkumně zaměřenou univerzitu. Jedná se zejména o výstavbu výukového objektu G s celkovou kapacitou asi 2 000 studentů. Projekt byl fyzicky dokončen a převzat dne 30. 5. 2014.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace stanoví v příloze 1 sedm ukazatelů, kterých má projekt dosáhnout. Ukazatele měly být splněny do data dokončení projektu. Dodatkem k rozhodnutí o poskytnutí dotace podepsaným dne 19. 8. 2014 byla lhůta pro dokončení projektu prodloužena do 31. 12. 2014.

Plnění ukazatelů se prověřovalo auditem vycházejícím z poslední dostupné monitorovací zprávy.

Ukazatele projektu:

Ukazatel	Jednotka	Výchozí množství	Konečný cíl		Ukazatel splněn		Posouzení
			množství	datum	množství	datum	
Počet studentů majících prospěch z nové / rekonstruované infrastruktury	Počet	0	4 944	31. 12. 2014	0	30. 6. 2014	Ukazatel nesplněn, avšak lhůta dosud neuplynula
Počet studentů mající prospěch z nové / rekonstruované infrastruktury, studenti doktorských studijních programů	Počet	0	290	31. 12. 2014	0	30. 6. 2014	Ukazatel nesplněn, avšak lhůta dosud neuplynula
Nově vybudované kapacity	m ²	0	9 400	31. 12. 2014	0	30. 6. 2014	Ukazatel nesplněn, avšak lhůta dosud neuplynula
Nově vybudované kapacity, prostory potřebné pro terciární vzdělávání spojené s výzkumem a	m ²	0	3 810	31. 12. 2014	0	30. 6. 2014	Ukazatel nesplněn, avšak lhůta dosud neuplynula

vývojem							
Nově vybudované kapacity, prostory související s výukovými laboratořemi	m ²	0	450	31. 12. 2014	0	30. 6. 2014	Ukazatel nesplněn, avšak lhůta dosud neuplynula
Nově vybudované kapacity, prostory knihoven	m ²	0	150	31. 12. 2014	0	30. 6. 2014	Ukazatel nesplněn, avšak lhůta dosud neuplynula
Nově vybudované kapacity, ostatní prostory	m ²	0	4 990	31. 12. 2014	0	30. 6. 2014	Ukazatel nesplněn, avšak lhůta dosud neuplynula

Analýza

1. Koncepce systému měření výkonnosti

Ukazatele jsou v souladu s ukazateli OP na úrovni prioritní osy.

2. Měření výkonnosti

Cílů projektu stanovených v rozhodnutí o poskytnutí dotace **nebylo dosaženo** měřeno ukazateli stanovenými pro projekt. Poslední monitorovací zpráva se však týká období do 30. 6. 2014 a ukazatele projektu mají být splněny do 31. 12. 2014.

Auditní tým by české orgány rád požádal o poskytnutí aktualizovaných informací (k 31. prosinci 2014) o plnění cílů projektu v případě, že by věcné informace uvedené ve zprávě nebyly zcela aktuální.

Dopad

Toto posouzení výkonnosti se předkládá jen pro informační účely.

