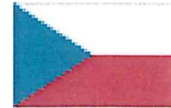




Ministerstvo financí
Auditní orgán



Č.j.: MF-13001/2015/5204-8

PID: MF CR5XHTER

Reg.č.: OPŽP/2015/5204 - 14354

Výtisk č.: 1

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

Číslo auditu: OPŽP/2015/O/024

Název auditu: Chožov, Mnichovský Týnec, Třtěno – ČOV a kanalizace

Typ auditu: plánovaný

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.

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

Členský stát:	Česká republika
Fond/(y):	Fond soudržnosti
Operační program:	OPŽP
CCI:	2007/CZ161/PO016
Auditované období ¹ (monitorovací období):	21.3.2014 – 16.12.2014
Auditovaný subjekt:	Obec Chožov 439 22 Chožov 154 00265004
Termín začátku a konce práce na místě:	27. – 30.4.2015
Číslo projektu:	CZ.1.02/1.1.00/12.15671
Název projektu:	Chožov, Mnichovský Týnec, Třtěno – ČOV a kanalizace
Číslo/ datum práv. aktu o poskytnutí dotace:	RoPD č.115D112001301/1.9.2014
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Projekt v realizaci
Číslo žádosti o platbu:	01 (KP01021422589) 02 (KP01021422946) 03 (KP01021427171)

Informace o auditorském týmu

Vedoucí auditorského týmu:	Ing. Zdeněk Kosek
Člen auditorského týmu:	Ing. Milena Widomská, Ph.D., MBA
Přizvané osoby:	---

Ostatní informace

Datum vypracování:	22.6.2015
Počet stejnopisů:	2
Adresáti:	Auditovaný subjekt Auditní orgán ŘO, PCO (el. verze)
Počet stran:	13
Počet příloh:	1

¹ a věcně, časově a finančně související skutečnosti vzhledem k auditovaným ŽoP

OBSAH

SHRNUTÍ.....	4
1. CÍL AUDITU	4
2. SHRNUTÍ HLAVNÍCH ZJIŠTĚNÍ.....	4
3. CELKOVÝ ZÁVĚR.....	5
PODROBNÁ ZPRÁVA.....	5
1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU	5
2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU	6
3. PROVEDENÁ PRÁCE.....	8
4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ	10
5. DOKONČENÍ AUDITU	10
6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU.....	11
7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	12
PŘÍLOHA č. 1 – STANOVISKO PŘÍJEMCE	13

SHRNUTÍ

1. CÍL AUDITU

Cílem auditu operace na vhodném vzorku pro ověření vykázaných výdajů bylo v souladu s čl. 16 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti (dále jen „nařízení č. 1828/2006“), ověřit, zda jsou splněny tyto podmínky:

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

2. SHRNUTÍ HLAVNÍCH ZJIŠTĚNÍ

V průběhu auditu nebylo identifikováno žádné zjištění.

	Finanční rámec	Kč	Euro
1.	Způsobilé výdaje projektu dle právního aktu o poskytnutí dotace	68 757 923,43	
2.	Z toho: <i>Veřejné finanční prostředky: 85,54%</i> a) Příspěvek z fondů EU: 72,71% b) Finanční prostředky SR: 4,28% c) Jiné národní veřejné finanční prostředky: 8,55% <i>Prostředky připadající na příjmy: 14,46%</i>	58 815 528,24 49 993 199,00 2 940 776,41 5 881 552,83 9 942 395,19	
3.	Certifikované výdaje ²	25 934 112,92	939 335,47
4.	Auditované výdaje³	25 934 112,92	939 335,47

² Certifikovaná výdaje dle ŽoP/ projektu za auditované období.

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

4a.	Způsobilé výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace	25 934 112,92	939 335,47
4b.	Nezpůsobilé výdaje identifikované během tohoto auditu operace (rozdíl řádků 4. a 4a.)	0,00	0,00

3. CELKOVÝ ZÁVĚR

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

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

Na základě provedeného auditu operace bylo ověřeno, že všechny auditované certifikované výdaje jsou způsobilé.

PODROBNÁ ZPRÁVA

1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU

Auditní práce byly vykonány zejména v souladu s:

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

- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

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

2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU

Audit operace byl zahájen dne 20.4.2015. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny od 27.4.2015 do 30.4.2015.

Cílem auditu bylo přezkoumat zda:

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

Popis auditované operace / výdaje

Místo realizace projektu/
operace:

Obce Chožov, Mnichovský Týnec a Třtěno

Popis projektu/ operace:

Předmětem projektu je odkanalizování obce a výstavba ČOV čímž dojde ke zlepšení kvality povrchových i podzemních vod v dané lokalitě. Realizace projektu podpoří zvýšení životní úrovně obyvatel, především snížení ekologické zátěže řešeného území. Stavba je situována tak, aby co nejefektivněji odvedla splaškové vody od všech nemovitostí. Obec Třtěno a Mnichovský Týnec nelze odkanalizovat pouze gravitační stokovou sítí. Z tohoto důvodu je realizováno vybudování kombinované stokové sítě, která je tvořena gravitačními, tlakovými stokami a kanalizačními gravitačními přípojkami na veřejném prostranství. Nově budovaná ČOV pro EO 900 je situována v jihovýchodní části obce Chožov

Veřejná podpora:

Projekt nepodléhá veřejné podpoře.

Popis vykonané auditní práce

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

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

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

dokumentace je uveden níže:

- Podklady k výběru operace,
- Manuály a příručky pro žadatele/ příjemce,
- Žádost o finanční podporu doručena na SFŽP 9.8.2012,
- Právní akt o poskytnutí dotace (RoPD) ze dne 1.9.2014,
- Rozhodnutí č. 12131291-SFŽP ze dne 28.5.2013,
- Smlouva č. 12131291 o poskytnutí podpory ze SFŽP v rámci OPŽP,
- Monitorovací zpráva č. 1 - 5,
- Žádosti o platbu č. 1 – 3 vč. soupisky faktur a bankovní výpisů,
- Finanční a ekonomická analýza, leden 2013,
- Účetnictví projektu, resp. účetní doklady (faktury vč. příloh, bankovní výpisy, tiskové účetní sestavy k projektu atd.),
- Vnitřní předpisy OÚ Chožov: Směrnice č. 3/2011 - Oběh účetních dokladů, Směrnice č. 25/2011 pro provedení inventarizace, Směrnice č. 1/2011 k inventarizaci majetku a závazků, Spisový a skartační řád-návrh,
- Podklady k veřejným zakázkám,
- Smlouvy o dílo a na služby,
- Územní rozhodnutí MÚ Louny ze dne 15.2.2012 a 12.6.2014,
- Výpis z katastru nemovitostí ze dne 16.7.2012,
- ČSÚ-Výpis z registru ekonomických subjektů ze dne 10.10.2005,
- Smlouva s ČNB o běžném účtu č. 94-2014481/0710,
- Čestné prohlášení o vztahu k DPH,
- Stanovisko odboru životního prostředí a zemědělství KÚ Ústeckého kraje k akci ze dne 25.7.2012,
- Stavební povolení MÚ Louny ze dne 3.6.2013,
- Povolení k vypouštění odpadních vod MÚ Louny ze dne 25.2.2013,
- Protokol o předání staveniště ze dne 21.3.2014,
- Stavební deníky (7x).

Při auditu operace byly použity následující auditní techniky:

- analýzy a výpočty,
- srovnání a identifikace podobností a rozdílů (př. srovnání kritérií OP ŽP a projektové dokumentace),
- fyzická zkoumání,
- testování konkrétních atributů:
 - odsouhlasení,
 - sledování informací od dokumentu k dokumentu,

- doložení,
 - rozhovory a písemné dotazování,
 - kontrolní listy,
 - pozorování.

Seznam osob příjemce, se kterými bylo jednáno:

- Miroslava Otoupalová, starostka obce Chožov
- Jitka Macáková, účetní
- Ing. Tomáš Melichar, technický dozor stavby
- Petr Kůrka, 1. SčV, a.s., stavební technik

3. PROVEDENÁ PRÁCE

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

Oblast přezkoumání auditu	Závěr za oblast	Reference na zjištění
Soulad s právním aktem o poskytnutí dotace	Bez zjištění	
Způsobilost výdajů	Bez zjištění	
Soulad s příslušnými pravidly pro projekty generující příjmy	Bez zjištění	
Skutečné vynaložení vykázaných výdajů	Bez zjištění	
Zákaz dvojího financování	Bez zjištění	
Přiměřenost audit trailu	Bez zjištění	
Soulad realizace s relevantním právem EU a ČR	Bez zjištění	
Soulad s pravidly pro publicitu	Bez zjištění	
Naplnění monitorovacích ukazatelů	Nelze ověřit – projekt v realizaci	

Detail auditovaných certifikovaných výdajů je shrnut v následující tabulce:

Žádost o platbu			Způsobilé výdaje dle auditu operace	Nezpůsobilé výdaje dle auditu operace
Číslo	KP	Období		
1	01021422589	21.3.2014–31.8.2016	8 014 160,97 Kč	
2	01021422946	21.3.2014–31.8.2016	6 966 111,22 Kč	
3	01021427171	21.3.2014–31.8.2016	10 953 840,73 Kč	

Seznam prověřených veřejných zakázek u veřejného zadavatele v průběhu realizace auditu je uveden v tabulce níže:

Č.	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁴ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁵ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁶ s/ bez DPH
1.	Podlimitní otevřené řízení (§27) na stavební práce ev.č. zakázky 370749 (22.10.2013)	VZ na zhotovitele stavby	8/4 (28.11.2013)	<p>Uchazeč č. 1 1. SĚV, a.s. (55.500.051 Kč)</p> <p>Uchazeč č. 2 „Sdružení Chožov“ ved. úč. Sdružení společnost Vodohospodářské stavby s.r.o. (59.901.038 Kč)</p> <p>Uchazeč č. 3 Skanska, a.s. (61.560.745 Kč)</p> <p>Uchazeč č. 4 „Sdružení Chožov Horák-POHL“ Vedoucí účastník sdružení společnost Horák – stavební a obchodní společnost s.r.o. (66.982.915 Kč)</p> <p><i>Vyřazení:</i> Uchazeč č. 5 Sdružení Chožov, Vedoucí účastník sdružení HABAU CZ s.r.o. (59.154.693,18 Kč)</p> <p>Uchazeč č. 6 STRABAG, a.s. (66.633.656 Kč)</p> <p>Uchazeč č. 7 JAPIS, s.r.o.</p>	28.02.2014 55.500.051,- Kč bez DPH Dodatek č. 1 ze dne 18.8.2014 Předmětem tohoto dodatku je změna dokončení a předání ČOV do zkušebního provozu včetně dokončení části kanalizačních stok potřebných pro zkušební provoz ČOV. Tento dodatek nemění podmínky uvedené v zadání VZ.

⁴ Číslo dle ISVZ (případně dle MZ).

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

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

Č.	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁴ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁵ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁶ s/ bez DPH
				(65.646.100 Kč) Uchazeč č. 8 Vodohospodářská stavební společnost, s.r.o. (64.098.023 Kč) Uchazeči č. 5-8 byli vyřazeni, protože nedodrželi podmínky v zadávací dokumentaci týkající se zpracování nabídky.	
2.	Veřejná zakázka malého rozsahu 3. kategorie (03.12.2013)	Na technický dozor	4/0 (20.12.2013)	Uchazeč č. 1 Ing. Tomáš Melichar (428.000 Kč) Uchazeč č. 2 NDCon s.r.o. (573.000 Kč) Uchazeč č. 3 Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s. (790.000 Kč) Uchazeč č. 4 INVESTSERVIS spol. s r.o. (792.000 Kč)	17.02.2014 428.000 Kč bez DPH

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

V průběhu auditu nebylo identifikováno žádné zjištění.

5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace ze dne 8.6.2015 písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem zprávy o auditu operace respektive lhůta k zaujetí stanoviska byla stanovena na 10 kalendářních dní ode dne doručení Návrhu Zprávy o auditu zástupci auditovaného subjektu. Auditovaný subjekt stanovisko v uvedené lhůtě zaslal s


tím, že k předloženému návrhu zprávy o auditu operace nemá žádné připomínky (viz Příloha č. 1).


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

Poděkování

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

6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU

Vedoucí auditorského týmu	Podpis
Ing. Zdeněk Kosek	

Členové auditorského týmu	Podpis
Ing. Milena Widomská, Ph.D., MBA	

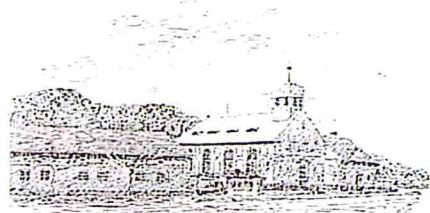
V Praze dne 22.6.2015

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CCI	Referenční číslo operačního programu
ČR	Česká republika
EK	Evropská komise
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
EU	Evropská unie
IS	Informační systém
ISPPIA	Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
OP	Operační program
OPŽP	Operační program Životní prostředí
PCO	Platební a certifikační orgán
RoPD	Rozhodnutí o poskytnutí dotace
ŘO	Řídicí orgán
SFŽP	Státní fond životního prostředí
SR	Státní rozpočet
VZ	Veřejná zakázka
ZS	Zprostředkující subjekt

Příloha č. 1 STANOVISKO PŘÍJEMCE

Obec Chožov	
439 22 Chožov čp.154, bank. spoj. ČSOB a.s. Louny, č.ú. 156590932/0300, tel. 415 674 117, 724 179 911	
IČO: 00265004	e-mail: ouchozov@seznam.cz



MINISTERSTVO FINANCÍ Auditní orgán – odbor 52/5204 Ing. Zdeněk Kosek Letenská 15 118 10 Praha 1
--

Váš dopis značky	Ze dne	Naše značka	Vyřizuje/	dne
			Mír. Otoupalová	22. 6. 2015

Návrh Zprávy o auditu operace č.j. MF-13001/2015/5204-7, reg.č. OPŽP/2015/5204-14354 – vyjádření obce.

K zaslanému návrhu Zprávy o auditu operace číslo OPŽP/2015/O/024 ze dne 8. 6. 2015 nemá obec Chožov žádné připomínky ani námítky.

Obec Chožov tímto vyslovuje poděkování za profesionální a odborný přístup auditního orgánu při provádění auditu operace – „Chožov, Mnichovský Týnec, Třtěno – kanalizace a ČOV“.

S pozdravem

Miroslava Otoupalová
starostka obce

Mír. Otoupalová
OBEC CHOŽOV
 439 22
 okres Louny
 -1-