

**MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ**

Odbor řízení operačních programů

Staroměstské nám. 6

Praha 1

*Krajský úřad Královéhradeckého kraje**JUDr. Ivana Křečková**ředitelka úřadu**Pivovarské nám. 1245/2**500 03 Hradec Králové*

Č.j.	Vyřizuje/e-mail	Linka	V Praze dne
MMR-21050/2015-26	tereza.mulacova@mmr.cz	224 861 205	7. 9. 2015

**Protokol o kontrole č. 41/2015/I**

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly (dále jen „kontrola“) je zpracován v souladu s ustanoveními zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

**1. Kontrolovaná osoba**

Název, sídlo, IČO: **Královéhradecký kraj, Pivovarské nám. 1245/2, 500 03 Hradec Králové, IČO: 70889546**

Zástupce kontrolované osoby:

Číslo a název kontrolovaného projektu: **CZ.1.06/2.1.00/08.07380 s názvem „IV. – Vnitřní integrace úřadu a integrace s ISVS“**

**2. Kontrolní orgán**

Řídící orgán Integrovaného operačního programu, Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Odbor řízení operačních programů (dále ŘO IOP), Staroměstské náměstí 6, 110 15 Praha 1.

Pravomoc kontrolního orgánu k provedení veřejnosprávní kontroly je dána ustanovením § 8a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

**Kontrolní skupina:**

- **vedoucí:** Ing. Tereza Mulačová (email: Tereza.Mulacova@mmr.cz)
- **členové:** Ing. Miloš Bleha

**3. Datum a způsob zahájení**

Kontrola byla z moci úřední zahájena dne 10. 6. 2015 prvním kontrolním úkonem, a to doručením oznámení o zahájení kontroly ze dne 10. 6. 2015 pod č.j. MMR - 21050/2015-26 kontrolované osobě v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### 4. Datum provedení posledního kontrolního úkonu, který předcházel vyhotovení Protokolu o kontrole (§ 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb.)

13. 8 2015 kontrola dodatečně vyžádaných dokumentů.

#### 5. Předmět kontroly

Prověření způsobilosti výdajů u projektu reg. č. CZ.1.06/2.1.00/08.07380 s názvem „IV. – Vnitřní integrace úřadu a integrace s ISVS“, a to v rozsahu námitek příjemce, které směřují proti výsledku administrativní kontroly Žádosti o platbu, kterou provedlo CRR ČR dne 18. 5. 2015.

Dne 10. 7. 2015 bylo kontrované osobě pod č.j. 21050/2015 zasláno Oznámení o rozšíření předmětu kontroly společně s Rozšířením pověření ke kontrole pro Ing. Ivetu Křížovou jako další členku kontrolní skupiny. Dle uvedeného Oznámení měl být předmětem kontroly i postup při zadávání zakázek v souvislosti s šetřením Policie ČR. V průběhu kontroly obdržel ŘO stanovisko Platebního a certifikačního orgánu Ministerstva financí, ze kterého vyplývá, že v případě probíhajícího policejního vyšetřování není nezbytné duplicitně provádět ze strany ŘO kontrolu. Proto kontrola zadávání zakázek nebyla předmětem této kontroly a Ing. Iveta Křížová se kontroly neúčastnila.

#### 6. Dokumentace použitá při kontrole

- Námitky Královéhradeckého kraje proti výsledku kontroly CRR vztahující se k provedení korekce způsobilých výdajů projektu č. CZ.1.06/2.1.00/08.07380 „IV – Vnitřní integrace úřadu a integrace s ISVS“,
- Oznámení o výsledku administrativní kontroly závěrečné žádosti o platbu CRR
- Kontrolní list – Finanční kontrola po předložení zjednodušené žádosti o platbu ze dne 18. 5. 2015
- Faktura č. 2014103105 dodaná jako příloha k Žádosti o platbu
- Rozhodnutí o Poskytnutí dotace ze dne 26. 4. 2011 ve znění pozdějších dodatků, včetně Podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Příručka pro žadatele a příjemce pro oblast 2.1: Zavádění ICT v územní veřejné správě, 8. kontinuální výzva, vydání 06, platnost od 27. 6. 2014
- Operační manuál Integrovaného operačního programu, verze 1.5, účinnost od dne 1. 11. 2013
- Stanovisko ing. Tomáše Bauera (ministerstvo vnitra ČR) ze dne 12. 8. 2015 ke způsobilosti výdajů projektu CZ.1.06/2.1.00/08.07329

#### 7. Použité předpisy

- Zákon č. 320/2011 Sb., o finanční kontrole;
- Zákon č. 255/2012 Sb. o kontrole;

#### Zkratky

ŘO IOP – Řídicí orgán Integrovaného operačního programu

CRR ČR – Centrum pro regionální rozvoj ČR

PPŽP – Příručka pro žadatele a příjemce pro oblast 2.1: Zavádění ICT v územní veřejné správě, 8. kontinuální výzva, vydání 06, platnost od 27. 6. 2014

Příjemce – Královéhradecký kraj

Projekt – CZ.1.06/2.1.00/08.07380 s názvem „IV – Vnitřní integrace úřadu a integrace s ISVS“

## 8. Popis zjištěných skutečností

### Stanovisko CRR

V rámci nahlášení podaných námitek CRR uvedlo: *Kontrolou CRR ČR byly zjištěny nezpůsobilé výdaje v celkové výši 533.550,32 Kč:*

- korekce 532.003,19 Kč u faktury č. 2014103105 za nedodržení 5 % limitu na vyhotovení projektové dokumentace, odborných studií, posudků a analýz. Příjemce k této korekci vyjádřil nesouhlasné stanovisko a dne 2. 6. 2015 zaslal námítky;

- korekce 1.547,13 Kč - kráceny provozní výdaje Centra EP, které nemají přímou vazbu na projekt – bez námitek.

*Předmětem sporu je faktura č. 2014103105, která se týkala zpracování analýzy současného stavu systému řízení úřadu ve vazbě na využívání ICT, včetně návrhu cílové architektury a realizace úprav, které byly součástí dodávky od firmy O2 Czech Republic, a.s.. CRR ČR tuto fakturu zařadilo do výdajů podléhajících 5% limitu celkových způsobilých výdajů - dle PPŽP se do limitu zahrnují výdaje na různé projektové dokumentace, studie, analýzy atd.“*

### Stanovisko kontrolované osoby

V rámci podaných námitek proti výsledku administrativní kontroly žádosti o platbu uvedl příjemce mimo jiné.: *„Žádáme o přezkoumání správnosti zařazování nákladů za analýzu a návrh řešení u projektů implementující IT systémy do kategorie limitované 5% z celkových způsobilých výdajů a snížení korekce.*

*Zpracování analýzy současného stavu řízení úřadu ve vazbě na využívání ICT a centrální projekty včetně návrhu cílové architektury nebylo zahrnuto do limitu 5% na projektovou dokumentaci ... vzhledem k tomu, že se jedná přímo o nedílnou součást realizovaného investičního řešení tak, jak je standardně prováděna u obdobných IT projektů, nikoli o výdaj spadající do přípravných či podpůrných prací v projektu ( jako např. studie proveditelnosti).*

*Zpracování analýzy a na něj navazující návrh cílové architektury integrace spadá dle PPŽP pod kategorii způsobilých výdajů „pořízení DNHM související s aktivitami projektu“ a je součástí pořizovací hodnoty celého díla. Jedná se o realizační materiál, nikoli o projektovou dokumentaci ve smyslu přípravy projektu.*

*Analýza integračních toků a rozhraní systémů určených k integraci a návrh řešení pro jednotlivé oblasti byla zahrnuta dle schválené studie proveditelnosti do výdajů investiční fáze projektu (tedy vlastní implementace) ... Studie proveditelnosti.*

*Nejedná se o individuální situaci jednoho projektu jednoho příjemce. Předimplementační analýza a návrh řešení jsou standardní součástí IT projektů všech příjemců. Pokud by tato fáze dodávky a implementace podléhala zařazování do 5 % limitu a někteří příjemci by měli náklady této fáze zahrnuté*

*bez rozlišení v celkových nákladech dodávky a implementace řešení, pak by korekce způsobilých výdajů příjemců, kteří mají náklady na předimplementační analýzu a návrh řešení rozlišeny, byla diskriminující.*

*Ve věci výsledku administrativní kontroly Žádosti o platbu č. 01/07380 žádáme o vyčlenění výdajů na zpracování analýzy současného stavu systému řízení úřadu ve vazbě na využívání ICT, včetně návrhu a cílové architektury a realizace úprav mimo kategorii limitovanou 5% a z toho vyplývající snížení korekce (532 00,019 Kč) a zvýšení způsobilosti výdajů projektu."*

## Stanovisko ŘO IOP

Námítky proti výsledku administrativní kontroly Žádosti o platbu byly příjemcem podány emailem ve stanovené lhůtě 10 pracovních dnů od doručení výsledku kontroly.

Žádost o platbu byla CRR krácena na základě ustanovení kapitoly 4.2.8. Způsobilé výdaje PPŽP (závaznost PPŽP je pro příjemce řešena v části V. Závěrečná ustanovení Podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace):

*„Způsobilými výdaji jsou:*

*... projektová dokumentace, odborné studie, posudky a analýzy, jejichž vyhotovení je nezbytné pro realizaci projektu (vč. studie proveditelnosti) do 5% (včetně) celkových způsobilých výdajů projektu ...“*

V textu faktury č. 2014103105 je výdaj, který byl CRR ČR krácen, popsán následovně: *„... zpracování analýzy současného stavu systému řízení úřadu ve vazbě na využívání ICT a centrální projekty, včetně návrhu cílové architektury a realizace úprav ...“*

V případě uznatelnosti výdajů za analýzy je třeba posoudit, zda se jedná o obecný dokument, pouze popisující stávající stav a hledající varianty řešení – tedy dokument, spadající do limitovaných výdajů. Nebo zda se skutečně jedná o dokument implementační – rozvíjející a konkretizující studii proveditelnosti, popisující jednotlivé kroky implementace projektu, který je standardní součástí dodávky informačních systémů.

ŘO IOP se tedy zabýval otázkou, zda byla předmětná analýza dokumentem nezbytným pro řádnou implementaci dodávaného řešení. Dne 13. 7. 2015 si kontrolní skupina vyžádala od příjemce dokument Analýzy projektu „Komplexní integrace KÚ KHK“, který jí byl poskytnut.

Po jeho prostudování dospěl ŘO IOP k závěru, že se jedná o specifický dokument nezbytný pro řádnou implementaci projektu, a proto by výdaje na jeho pořízení neměly být zahrnuty do výdajů limitovaných.

**Na základě výše uvedených skutečností, shledal ŘO IOP námítku příjemce za důvodnou a navrhuje zahrnout výdaje na detailní analýzu a návrh řešení datového skladu v celkové výši 823 284 Kč vč. DPH do způsobilých výdajů.**

## **9. Závěr**

**Kontrolní orgán ŘO IOP na základě výše uvedených skutečností zcela nepotvrzuje výsledek kontroly CRR ČR a taktéž nepotvrzuje závěr CRR ČR o krácení dotace s korekcí ve výši 532 003,19 Kč za nedodržení limitu 5% na vyhotovení projektové dokumentace, odborných studií, posudků a analýz.**

## Poučení:

Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu na adresu (*Ing. Tereza Mulačová, Ministerstvo pro místní rozvoj, Odbor řízení operačních programů, Oddělení kontroly, Staroměstské náměstí 6, 110 15 Praha 1*) ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Námítky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Protokol byl vyhotoven v Praze dne 7. 9. 2015 v rozsahu 5 stran a počtu dvou výtisků s platností originálu.

*Podpis všech členů kontrolní skupiny.*

*Ing. Tereza Mulačová*

*vedoucí kontrolní skupiny*

*Ing. Miloš Bleha*

*člen kontrolní skupiny*

**MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ**

Odbor řízení operačních programů  
Staroměstské nám. 6  
Praha 1

*Krajský úřad Královéhradeckého kraje*

*JUDr. Ivana Křečková*

*ředitelka úřadu*

*Pivovarské nám. 1245/2*

*500 03 Hradec Králové*

Č.j.	Vyřizuje/e-mail	Linka	V Praze dne
MMR-21050/2015-26	tereza.mulacova@mmr.cz	224 861 205	7. 9. 2015

### Protokol o kontrole č. 41/2015/I

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly (dále jen „kontrola“) je zpracován v souladu s ustanoveními zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### 1. Kontrolovaná osoba

Název, sídlo, IČO: **Královéhradecký kraj, Pivovarské nám. 1245/2, 500 03 Hradec Králové, IČO: 70889546**

Zástupce kontrolované osoby:

Číslo a název kontrolovaného projektu: **CZ.1.06/2.1.00/08.07380 s názvem „IV. – Vnitřní integrace úřadu a integrace s ISVS“**

#### 2. Kontrolní orgán

Řídící orgán Integrovaného operačního programu, Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Odbor řízení operačních programů (dále ŘO IOP), Staroměstské náměstí 6, 110 15 Praha 1.

Pravomoc kontrolního orgánu k provedení veřejnosprávní kontroly je dána ustanovením § 8a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

#### Kontrolní skupina:

- **vedoucí:** Ing. Tereza Mulačová (email: Tereza.Mulacova@mmr.cz)
- **členové:** Ing. Miloš Bleha

#### 3. Datum a způsob zahájení

Kontrola byla z moci úřední zahájena dne 10. 6. 2015 prvním kontrolním úkonem, a to doručením oznámení o zahájení kontroly ze dne 10. 6. 2015 pod č.j. MMR - 21050/2015-26 kontrolované osobě v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### 4. Datum provedení posledního kontrolního úkonu, který předcházel vyhotovení Protokolu o kontrole (§ 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb.)

13. 8 2015 kontrola dodatečně vyžádaných dokumentů.

#### 5. Předmět kontroly

Prověření způsobilosti výdajů u projektu reg. č. CZ.1.06/2.1.00/08.07380 s názvem „IV. – Vnitřní integrace úřadu a integrace s ISVS“, a to v rozsahu námitek příjemce, které směřují proti výsledku administrativní kontroly Žádosti o platbu, kterou provedlo CRR ČR dne 18. 5. 2015.

Dne 10. 7. 2015 bylo kontrolované osobě pod č.j. 21050/2015 zasláno Oznámení o rozšíření předmětu kontroly společně s Rozšířením pověření ke kontrole pro Ing. Ivetu Křížovou jako další členku kontrolní skupiny. Dle uvedeného Oznámení měl být předmětem kontroly i postup při zadávání zakázek v souvislosti s šetřením Policie ČR. V průběhu kontroly obdržel ŘO stanovisko Platebního a certifikačního orgánu Ministerstva financí, ze kterého vyplývá, že v případě probíhajícího policejního vyšetřování není nezbytné duplicitně provádět ze strany ŘO kontrolu. Proto kontrola zadávání zakázek nebyla předmětem této kontroly a Ing. Iveta Křížová se kontroly neúčastnila.

#### 6. Dokumentace použita při kontrole

- Námitky Královéhradeckého kraje proti výsledku kontroly CRR vztahující se k provedení korekce způsobilých výdajů projektu č. CZ.1.06/2.1.00/08.07380 „IV – Vnitřní integrace úřadu a integrace s ISVS“,
- Oznámení o výsledku administrativní kontroly závěrečné žádosti o platbu CRR
- Kontrolní list – Finanční kontrola po předložení zjednodušené žádosti o platbu ze dne 18. 5. 2015
- Faktura č. 2014103105 dodaná jako příloha k Žádosti o platbu
- Rozhodnutí o Poskytnutí dotace ze dne 26. 4. 2011 ve znění pozdějších dodatků, včetně Podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Příručka pro žadatele a příjemce pro oblast 2.1: Zavádění ICT v územní veřejné správě, 8. kontinuální výzva, vydání 06, platnost od 27. 6. 2014
- Operační manuál Integrovaného operačního programu, verze 1.5, účinnost od dne 1. 11. 2013
- Stanovisko ing. Tomáše Bauera (ministerstvo vnitra ČR) ze dne 12. 8. 2015 ke způsobilosti výdajů projektu CZ.1.06/2.1.00/08.07329

#### 7. Použité předpisy

- Zákon č. 320/2011 Sb., o finanční kontrole;
- Zákon č. 255/2012 Sb. o kontrole;

#### Zkratky

ŘO IOP – Řídící orgán Integrovaného operačního programu

CRR ČR – Centrum pro regionální rozvoj ČR

PPŽP – Příručka pro žadatele a příjemce pro oblast 2.1: Zavádění ICT v územní veřejné správě. 8. kontinuální výzva, vydání 06, platnost od 27. 6. 2014

Příjemce – Královéhradecký kraj

Projekt – CZ.1.06/2.1.00/08.07380 s názvem „IV – Vnitřní integrace úřadu a integrace s ISVS“

## 8. Popis zjištěných skutečností

### Stanovisko CRR

V rámci nahlášení podaných námitek CRR uvedlo: *Kontrolou CRR ČR byly zjištěny nezpůsobilé výdaje v celkové výši 533.550,32 Kč:*

- korekce 532.003,19 Kč u faktury č. 2014103105 za nedodržení 5 % limitu na vyhotovení projektové dokumentace, odborných studií, posudků a analýz. Příjemce k této korekci vyjádřil nesouhlasné stanovisko a dne 2. 6. 2015 zaslal námítky;

- korekce 1.547,13 Kč - kráceny provozní výdaje Centra EP, které nemají přímou vazbu na projekt – bez námitek.

*Předmětem sporu je faktura č. 2014103105, která se týkala zpracování analýzy současného stavu systému řízení úřadu ve vazbě na využívání ICT, včetně návrhu cílové architektury a realizace úprav, které byly součástí dodávky od firmy O2 Czech Republic, a.s.. CRR ČR tuto fakturu zařadilo do výdajů podléhajících 5% limitu celkových způsobilých výdajů - dle PPŽP se do limitu zahrnují výdaje na různé projektové dokumentace, studie, analýzy atd."*

### Stanovisko kontrolované osoby

V rámci podaných námitek proti výsledku administrativní kontroly žádosti o platbu uvedl příjemce mimo jiné.: *„Žádáme o přezkoumání správnosti zařazování nákladů za analýzu a návrh řešení u projektů implementujících IT systémy do kategorie limitované 5% z celkových způsobilých výdajů a snížení korekce.*

*Zpracování analýzy současného stavu řízení úřadu ve vazbě na využívání ICT a centrální projekty včetně návrhu cílové architektury nebylo zahrnuto do limitu 5% na projektovou dokumentaci ... vzhledem k tomu, že se jedná přímo o nedílnou součást realizovaného investičního řešení tak, jak je standardně prováděna u obdobných IT projektů, nikoli o výdaj spadající do přípravných či podpůrných prací v projektu ( jako např. studie proveditelnosti).*

*Zpracování analýzy a na něj navazující návrh cílové architektury integrace spadá dle PPŽP pod kategorii způsobilých výdajů „pořízení DNHM související s aktivitami projektu“ a je součástí pořizovací hodnoty celého díla. Jedná se o realizační materiál, nikoli o projektovou dokumentaci ve smyslu přípravy projektu.*

*Analýza integračních toků a rozhraní systémů určených k integraci a návrh řešení pro jednotlivé oblasti byla zahrnuta dle schválené studie proveditelnosti do výdajů investiční fáze projektu (tedy vlastní implementace) ... Studie proveditelnosti.*

*Nejedná se o individuální situaci jednoho projektu jednoho příjemce. Předimplementační analýza a návrh řešení jsou standardní součástí IT projektů všech příjemců. Pokud by tato fáze dodávky a implementace podléhala zařazování do 5 % limitu a někteří příjemci by měli náklady této fáze zahrnuté*



*bez rozlišení v celkových nákladech dodávky a implementace řešení, pak by korekce způsobilých výdajů příjemců, kteří mají náklady na předimplementační analýzu a návrh řešení rozlišeny, byla diskriminující.*

*Ve věci výsledku administrativní kontroly Žádosti o platbu č. 01/07380 žádáme o vyčlenění výdajů na zpracování analýzy současného stavu systému řízení úřadu ve vazbě na využívání ICT, včetně návrhu a cílové architektury a realizace úprav mimo kategorii limitovanou 5% a z toho vyplývající snížení korekce (532 00,019 Kč) a zvýšení způsobilosti výdajů projektu."*

### Stanovisko ŘO IOP

Námítky proti výsledku administrativní kontroly Žádosti o platbu byly příjemcem podány emailem ve stanovené lhůtě 10 pracovních dnů od doručení výsledku kontroly.

Žádost o platbu byla CRR krácena na základě ustanovení kapitoly 4.2.8. Způsobilé výdaje PPŽP (závaznost PPŽP je pro příjemce řešena v části V. Závěrečná ustanovení Podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace):

*„Způsobilými výdaji jsou:*

*... projektová dokumentace, odborné studie, posudky a analýzy, jejichž vyhotovení je nezbytné pro realizaci projektu (vč. studie proveditelnosti) do 5% (včetně) celkových způsobilých výdajů projektu ..."*

V textu faktury č. 2014103105 je výdaj, který byl CRR ČR krácen, popsán následovně: *„... zpracování analýzy současného stavu systému řízení úřadu ve vazbě na využívání ICT a centrální projekty, včetně návrhu cílové architektury a realizace úprav ..."*

V případě uznatelnosti výdajů za analýzy je třeba posoudit, zda se jedná o obecný dokument, pouze popisující stávající stav a hledající varianty řešení – tedy dokument, spadající do limitovaných výdajů. Nebo zda se skutečně jedná o dokument implementační – rozvíjející a konkretizující studii proveditelnosti, popisující jednotlivé kroky implementace projektu, který je standardní součástí dodávky informačních systémů.

ŘO IOP se tedy zabýval otázkou, zda byla předmětná analýza dokumentem nezbytným pro řádnou implementaci dodávaného řešení. Dne 13. 7. 2015 si kontrolní skupina vyžádala od příjemce dokument Analýzy projektu „Komplexní integrace KÚ KHK“, který jí byl poskytnut.

Po jeho prostudování dospěl ŘO IOP k závěru, že se jedná o specifický dokument nezbytný pro řádnou implementaci projektu, a proto by výdaje na jeho pořízení neměly být zahrnuty do výdajů limitovaných.

**Na základě výše uvedených skutečností, shledal ŘO IOP námítku příjemce za důvodnou a navrhuje zahrnout výdaje na detailní analýzu a návrh řešení datového skladu v celkové výši 823 284 Kč vč. DPH do způsobilých výdajů.**

### **9. Závěr**

**Kontrolní orgán ŘO IOP na základě výše uvedených skutečností zcela nepotvrzuje výsledek kontroly CRR ČR a taktéž nepotvrzuje závěr CRR ČR o krácení dotace s korekcí ve výši 532 003,19 Kč za nedodržení limitu 5% na vyhotovení projektové dokumentace, odborných studií, posudků a analýz.**

## Poučení:

Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu na adresu (*Ing. Tereza Mulačová, Ministerstvo pro místní rozvoj, Odbor řízení operačních programů, Oddělení kontroly, Staroměstské náměstí 6, 110 15 Praha 1*) ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Námítky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Protokol byl vyhotoven v Praze dne 7. 9. 2015 v rozsahu 5 stran a počtu dvou výtisků s platností originálu.

*Podpis všech členů kontrolní skupiny.*



*Ing. Tereza Mulačová*

*vedoucí kontrolní skupiny*



*Ing. Miloš Bleha*

*člen kontrolní skupiny*

**MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ**

Odbor řízení operačních programů  
Staroměstské nám. 6  
Praha 1

*Krajský úřad Královéhradeckého kraje*

*JUDr. Ivana Křečková*

*ředitelka úřadu*

*Pivovarské nám. 1245/2*

*500 03 Hradec Králové*

Č.j.	Vyřizuje/e-mail	Linka	V Praze dne
MMR-21050/2015-26	tereza.mulacova@mmr.cz	224 861 205	7. 9. 2015

### **Protokol o kontrole č. 41/2015/I**

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly (dále jen „kontrola“) je zpracován v souladu s ustanoveními zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### **1. Kontrolovaná osoba**

Název, sídlo, IČO: **Královéhradecký kraj, Pivovarské nám. 1245/2, 500 03 Hradec Králové, IČO: 70889546**

Zástupce kontrolované osoby:

Číslo a název kontrolovaného projektu: **CZ.1.06/2.1.00/08.07380 s názvem „IV. – Vnitřní integrace úřadu a integrace s ISVS“**

#### **2. Kontrolní orgán**

Řídící orgán Integrovaného operačního programu, Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Odbor řízení operačních programů (dále ŘO IOP), Staroměstské náměstí 6, 110 15 Praha 1.

Pravomoc kontrolního orgánu k provedení veřejnosprávní kontroly je dána ustanovením § 8a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

#### **Kontrolní skupina:**

- **vedoucí:** Ing. Tereza Mulačová (email: Tereza.Mulacova@mmr.cz)
- **členové:** Ing. Miloš Bleha

#### **3. Datum a způsob zahájení**

Kontrola byla z moci úřední zahájena dne 10. 6. 2015 prvním kontrolním úkonem, a to doručením oznámení o zahájení kontroly ze dne 10. 6. 2015 pod č.j. MMR - 21050/2015-26 kontrolované osobě v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### **4. Datum provedení posledního kontrolního úkonu, který předcházel vyhotovení Protokolu o kontrole (§ 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb.)**

13. 8 2015 kontrola dodatečně vyžádaných dokumentů.

#### **5. Předmět kontroly**

Prověření způsobilosti výdajů u projektu reg. č. CZ.1.06/2.1.00/08.07380 s názvem „IV. – Vnitřní integrace úřadu a integrace s ISVS“, a to v rozsahu námitek příjemce, které směřují proti výsledku administrativní kontroly Žádosti o platbu, kterou provedlo CRR ČR dne 18. 5. 2015.

Dne 10. 7. 2015 bylo kontrolované osobě pod č.j. 21050/2015 zasláno Oznámení o rozšíření předmětu kontroly společně s Rozšířením pověření ke kontrole pro Ing. Ivetu Křížovou jako další členku kontrolní skupiny. Dle uvedeného Oznámení měl být předmětem kontroly i postup při zadávání zakázek v souvislosti s šetřením Policie ČR. V průběhu kontroly obdržel ŘO stanovisko Platebního a certifikačního orgánu Ministerstva financí, ze kterého vyplývá, že v případě probíhajícího policejního vyšetřování není nezbytné duplicitně provádět ze strany ŘO kontrolu. Proto kontrola zadávání zakázek nebyla předmětem této kontroly a Ing. Iveta Křížová se kontroly neúčastnila.

#### **6. Dokumentace použitá při kontrole**

- Námitky Královéhradeckého kraje proti výsledku kontroly CRR vztahující se k provedení korekce způsobilých výdajů projektu č. CZ.1.06/2.1.00/08.07380 „IV – Vnitřní integrace úřadu a integrace s ISVS“,
- Oznámení o výsledku administrativní kontroly závěrečné žádosti o platbu CRR
- Kontrolní list – Finanční kontrola po předložení zjednodušené žádosti o platbu ze dne 18. 5. 2015
- Faktura č. 2014103105 dodaná jako příloha k Žádosti o platbu
- Rozhodnutí o Poskytnutí dotace ze dne 26. 4. 2011 ve znění pozdějších dodatků, včetně Podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Příručka pro žadatele a příjemce pro oblast 2.1: Zavádění ICT v územní veřejné správě, 8. kontinuální výzva, vydání 06, platnost od 27. 6. 2014
- Operační manuál Integrovaného operačního programu, verze 1.5, účinnost od dne 1. 11. 2013
- Stanovisko ing. Tomáše Bauera (ministerstvo vnitra ČR) ze dne 12. 8. 2015 ke způsobilosti výdajů projektu CZ.1.06/2.1.00/08.07329

#### **7. Použité předpisy**

- Zákon č. 320/2011 Sb., o finanční kontrole;
- Zákon č. 255/2012 Sb. o kontrole;

#### **Zkratky**

ŘO IOP – Řídící orgán Integrovaného operačního programu

CRR ČR – Centrum pro regionální rozvoj ČR

PPŽP – Příručka pro žadatele a příjemce pro oblast 2.1: Zavádění ICT v územní veřejné správě, 8. kontinuální výzva, vydání 06, platnost od 27. 6. 2014

Příjemce – Královéhradecký kraj

Projekt – CZ.1.06/2.1.00/08.07380 s názvem „IV – Vnitřní integrace úřadu a integrace s ISVS“

## 8. Popis zjištěných skutečností

### Stanovisko CRR

V rámci nahlášení podaných námitek CRR uvedlo: *Kontrolou CRR ČR byly zjištěny nezpůsobilé výdaje v celkové výši 533.550,32 Kč:*

- korekce 532.003,19 Kč u faktury č. 2014103105 za nedodržení 5 % limitu na vyhotovení projektové dokumentace, odborných studií, posudků a analýz. Příjemce k této korekci vyjádřil nesouhlasné stanovisko a dne 2. 6. 2015 zaslal námítky;

- korekce 1.547,13 Kč - kráceny provozní výdaje Centra EP, které nemají přímou vazbu na projekt – bez námitek.

*Předmětem sporu je faktura č. 2014103105, která se týkala zpracování analýzy současného stavu systému řízení úřadu ve vazbě na využívání ICT, včetně návrhu cílové architektury a realizace úprav, které byly součástí dodávky od firmy O2 Czech Republic, a.s.. CRR ČR tuto fakturu zařadilo do výdajů podléhajících 5% limitu celkových způsobilých výdajů - dle PPŽP se do limitu zahrnují výdaje na různé projektové dokumentace, studie, analýzy atd.“*

### Stanovisko kontrolované osoby

V rámci podaných námitek proti výsledku administrativní kontroly žádosti o platbu uvedl příjemce mimo jiné.: *„Žádáme o přezkoumání správnosti zařazování nákladů za analýzu a návrh řešení u projektů implementující IT systémy do kategorie limitované 5% z celkových způsobilých výdajů a snížení korekce.*

*Zpracování analýzy současného stavu řízení úřadu ve vazbě na využívání ICT a centrální projekty včetně návrhu cílové architektury nebylo zahrnuto do limitu 5% na projektovou dokumentaci ... vzhledem k tomu, že se jedná přímo o nedílnou součást realizovaného investičního řešení tak, jak je standardně prováděna u obdobných IT projektů, nikoli o výdaj spadající do přípravných či podpůrných prací v projektu ( jako např. studie proveditelnosti).*

*Zpracování analýzy a na něj navazující návrh cílové architektury integrace spadá dle PPŽP pod kategorii způsobilých výdajů „pořízení DNHM související s aktivitami projektu“ a je součástí pořizovací hodnoty celého díla. Jedná se o realizační materiál, nikoli o projektovou dokumentaci ve smyslu přípravy projektu.*

*Analýza integračních toků a rozhraní systémů určených k integraci a návrh řešení pro jednotlivé oblasti byla zahrnuta dle schválené studie proveditelnosti do výdajů investiční fáze projektu (tedy vlastní implementace) ... Studie proveditelnosti.*

*Nejedná se o individuální situaci jednoho projektu jednoho příjemce. Předimplementační analýza a návrh řešení jsou standardní součástí IT projektů všech příjemců. Pokud by tato fáze dodávky a implementace podléhala zařazování do 5 % limitu a někteří příjemci by měli náklady této fáze zahrnuté*

*bez rozlišení v celkových nákladech dodávky a implementace řešení, pak by korekce způsobilých výdajů příjemců, kteří mají náklady na předimplementační analýzu a návrh řešení rozlišeny, byla diskriminující.*

*Ve věci výsledku administrativní kontroly Žádosti o platbu č. 01/07380 žádáme o vyčlenění výdajů na propracování analýzy současného stavu systému řízení úřadu ve vazbě na využívání ICT, včetně návrhu a cílové architektury a realizace úprav mimo kategorii limitovanou 5% a z toho vyplývající snížení korekce (532 00,019 Kč) a zvýšení způsobilosti výdajů projektu."*

### Stanovisko ŘO IOP

Námítky proti výsledku administrativní kontroly Žádosti o platbu byly příjemcem podány emailem ve stanovené lhůtě 10 pracovních dnů od doručení výsledku kontroly.

Žádost o platbu byla CRR krácena na základě ustanovení kapitoly 4.2.8. Způsobilé výdaje PPŽP (závaznost PPŽP je pro příjemce řešena v části V. Závěrečná ustanovení Podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace):

*„Způsobilými výdaji jsou:*

*... projektová dokumentace, odborné studie, posudky a analýzy, jejichž vyhotovení je nezbytné pro realizaci projektu (vč. studie proveditelnosti) do 5% (včetně) celkových způsobilých výdajů projektu ...“*

V textu faktury č. 2014103105 je výdaj, který byl CRR ČR krácen, popsán následovně: „... zpracování analýzy současného stavu systému řízení úřadu ve vazbě na využívání ICT a centrální projekty, včetně návrhu cílové architektury a realizace úprav ...“

V případě uznatelnosti výdajů za analýzy je třeba posoudit, zda se jedná o obecný dokument, pouze popisující stávající stav a hledající varianty řešení – tedy dokument, spadající do limitovaných výdajů. Nebo zda se skutečně jedná o dokument implementační – rozvíjející a konkretizující studii proveditelnosti, popisující jednotlivé kroky implementace projektu, který je standardní součástí dodávky informačních systémů.

ŘO IOP se tedy zabýval otázkou, zda byla předmětná analýza dokumentem nezbytným pro řádnou implementaci dodávaného řešení. Dne 13. 7. 2015 si kontrolní skupina vyžádala od příjemce dokument Analýzy projektu „Komplexní integrace KÚ KHK“, který jí byl poskytnut.

Po jeho prostudování dospěl ŘO IOP k závěru, že se jedná o specifický dokument nezbytný pro řádnou implementaci projektu, a proto by výdaje na jeho pořízení neměly být zahrnuty do výdajů limitovaných.

**Na základě výše uvedených skutečností, shledal ŘO IOP námítku příjemce za důvodnou a navrhuje zahrnout výdaje na detailní analýzu a návrh řešení datového skladu v celkové výši 823 284 Kč vč. DPH do způsobilých výdajů.**

### **9. Závěr**

**Kontrolní orgán ŘO IOP na základě výše uvedených skutečností zcela nepotvrzuje výsledek kontroly CRR ČR a taktéž nepotvrzuje závěr CRR ČR o krácení dotace s korekcí ve výši 532 003,19 Kč za nedodržení limitu 5% na vyhotovení projektové dokumentace, odborných studií, posudků a analýz.**

## Poučení:

Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu na adresu (*Ing. Tereza Mulačová, Ministerstvo pro místní rozvoj, Odbor řízení operačních programů, Oddělení kontroly, Staroměstské náměstí 6, 110 15 Praha 1*) ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Námítky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Protokol byl vyhotoven v Praze dne 7. 9. 2015 v rozsahu 5 stran a počtu dvou výtisků s platností originálu.

*Podpis všech členů kontrolní skupiny.*



.....  
*Ing. Tereza Mulačová*  
*vedoucí kontrolní skupiny*



.....  
*Ing. Miloš Bleha*  
*člen kontrolní skupiny*