



MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ
Samostatné oddělení kontroly

V Ostravě dne 17. 9. 2010
Č. j. 29394/2010-42

PROTOKOL

o výsledku následné veřejnosprávní kontroly projektu SROP reg.č. CZ.04.1.05/3.1.00.4/2573 provedené na základě Pověření vydaného 1. náměstkem ministra – státním tajemníkem dne 3. května 2010 pod č.j. 29394/2010-42 u příjemce dotace Statutárního města Ostravy ve smyslu § 39 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) podle Části druhé zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (dále jen ZFK).

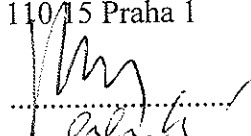
Kontrolovaná osoba:

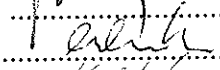
Statutární město Ostrava se sídlem Prokešovo nám. 1803/8, 728 30 Ostrava, IČ: 00845451
Zastoupené: tajemníkem Magistrátu města Ostravy Ing. Břetislavem Gibasem na základě pověření ze dne 15. 9. 2010

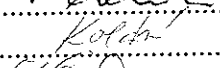
Kontrolní orgán:

Ministerstvo pro místní rozvoj, Staroměstské nám. 6, 110 15 Praha 1

Kontrolní skupina dle Pověření:

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Vojtěch Melč: 

Členové kontrolní skupiny: Ing. Iveta Cabáková: 

Mgr. Michaela Kolářová: 

Ing. Zdeněk Král: 

Předmět kontroly:

Ověření účelu, efektivnosti a hospodárnosti využití veřejných prostředků (dále jen VP) poskytnutých na financování projektu podle Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu a fondů EU na financování projektu č.j. 5258/2006-27 (projekt reg. č. CZ.04.1.05/3.1.00.4/2573) ve smyslu ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, u kontrolované osoby – příjemce VP.

Kontrola byla vykonána v době od 3. 9. 2010 do 17. 9. 2010

PRŮBĚH A VÝSLEDEK KONTROLY

A. Popis kontrolovaného projektu.

Žadatelem o poskytnutí veřejných prostředků na projekt celoživotního vzdělávání 1st International School je Statutární město Ostrava se sídlem Prokešovo nám. 1803/8, 72930 Moravská Ostrava a Přívoz (SMO).

Předmětem projektu je rozšíření stávající Základní a mateřské školy Ostrčilova (ZaMŠ) o půdní nástavbu, kterou se rozšíří kapacita školy tak, aby mohla zajišťovat odborné vzdělávání a obohatit stávající portfolio výuky formálního vzdělávání o neformální vzdělávání se vznikem 12 odborných učeben zaměřených na jazykovou výuku a výuku výpočetní techniky včetně souvisejících dovedností a znalostí. V souvislosti s tím vzniknou 4 nová pracovní místa.

Projekt je zaměřen na celoživotní vzdělávání občanů Ostravska a zahrnuje odborné jazykové vzdělávání a prohlubování dovedností v práci s výpočetní technikou. Cílovou skupinou jsou obyvatelé s ukončeným formálním vzděláním.

Trvání projektu: r. 2006 – 2007.

Partnery projektu jsou Základní a mateřská škola Ostrava, Ostrčilova 1 (dále jen „ZaMŠ“) a Education Centre of Ostrava o.p.s (dále jen ECO).

Cílem a účelem projektu, uvedeným v jeho dokumentaci je vybudování infrastruktury pro celoživotní vzdělávání a v důsledku pak odstranění neexistence profesionálního školského zařízení poskytujícího odborné jazykové vzdělávání kombinované s výukou obsluhy výpočetní techniky a zajistit tak přípravu lidských zdrojů na strukturální změny v regionu Ostravska s podporou rovných příležitostí pro znevýhodněné občany regionu, rozvoje informační společnosti a vzniku nových příležitostí pro rekvalifikaci, s vytvořením konkurenční výhody „profesně vzdělanými zaměstnanci“ v regionu při umístování zahraničních investic. Vyvolaný synergický efekt propojení formálního a neformálního vzdělávání bude sloužit jako motivační prvek pro nejmladší generaci pro celoživotní vzdělávání.

Projekt je zařazen v operačním programu SRP, priorita 3.1 Rozvoj lidských zdrojů v regionech, opatření 5.3.1 Infrastruktura pro rozvoj lidských zdrojů v regionech.

V projektu jsou predikovány tyto efekty:

- vybudování nového bezbariérového centra s 12 novými učebnami vybavenými výpočetní technikou pro 20 frekventantů v každé učebně,
- vytvoření 4 přepočtených pracovních míst,
- proškolení 880 frekventantů v horizontu 5 let trvání projektu.

Uplatnění hlediska hospodárnosti v období realizace projektu spočívá ve využití postupů dle zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách. V období provozování je hledisko hospodárnosti naplněno v uzavřených smlouvách s partnery projektu - nájemci.

B. Základní dokumenty pro provedení kontroly:

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění.
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.
- Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu a strukturálních fondů EU na financování projektu (dále jen Rozhodnutí).
- Podmínky k Rozhodnutí.
- Zákon č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění.

C. Popis provedení kontroly a její výsledek.

Podle pověření č. j. 29394/2010-42 ze dne 3. 8. 2010, vydaného ministrem pro místní rozvoj, se jedná o následnou veřejnosprávní kontrolu podle § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb. s cílem prověření, zda:

- údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečným rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky,
- přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,
- opatření přijatá příslušnými orgány veřejné správy včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik jsou kontrolovanými osobami plněna.

Tento cíl kontroly je konkretizován v následujících kontrolních otázkách a postupech.

I. Ověření hospodárnosti použití veřejných prostředků, jejich zdrojů, stavů a pohybů, souladu jejich použití s rozpočtem projektu.

Tato část kontroly byla zaměřena na prověření hospodárného využívání majetku pořízeného v rámci projektu. Byla prověřena účetní evidence majetku, naplnění monitorovacích ukazatelů stanovených v Rozhodnutí a dokumentace k veřejné zakázce na dodavatele stavby dle předložené projektové dokumentace.

Rozsah a obsah kontroly je stanoven níže uvedenými kontrolními otázkami. K jejímu provedení byly využity následující dokumenty.

Podkladové materiály použité při kontrole:

- Projektová žádost Projektu celoživotního vzdělávání 1st International School.
- Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu a strukturálních fondů EU č. 21711A3150 a Podmínky k Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu a strukturálních fondů EU na financování projektu.
- Souhrnný list projektu.

- Implementační manuál pravidel pro přípravu a realizaci rozvojových projektů s vazbou na Strategický plán rozvoje statutárního města Ostravy, 7. listopad 2007.
- Směrnice č. 1 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení, říjen 2009
- Směrnice č. 2/2007 pro evidenci majetku, duben 2009
- Organizační řád magistrátu, září 2009.
- Doklady o evidenci majetku – Výpis místního seznamu evidovaného majetku ke dni 2. 9. 2010.
- Dokumentace o výběrovém řízení.
- Smlouva o dílo č. 1047/2006/OI/LPO ze dne 15. 5. 2006, Dodatek č. 1 ze dne 18. 10. 2006 se zhotovitelem stavebních prací.
- Dodatek ke Smlouvě o běžném účtu v měně Kč ze dne 7. 4. 2006 – nově zřízený účet č. 60185-1649297309/0800 u České spořitelny.
- Pracovní smlouvy a pracovní náplně zaměstnanců na pozicích, které byly vytvořeny v rámci udržitelnosti projektu.
- Žádost o proplacení výdajů k projektu č. 1/2573 ze dne 21. 3. 2007.
- Pojistná smlouva č. 706-54993-18 o pojištění majetku podnikatelů ze dne 28. 4. 2006 a Pojistná smlouva č. 706-57093-18 o pojištění elektronických zařízení ze dne 28. 4. 2006.

Kontrolní zjištění:

| Kontroloval: Ing. Cabáková, Ing. Král | | | |
|---------------------------------------|---|---|--------------|
| Poř. č. | Předmět kontroly – dotaz | Podklad | Nález ANO/NE |
| 1. | Byla v projektu a v Rozhodnutí stanovena pravidla hospodárného využití veřejných prostředků a jeho ukazatele? | Projekt, Rozhodnutí. | NE |
| 2. | Byla stanovena odpovědnost za dodržení stanovených pravidel a ukazatelů? | Dtto | ANO |
| 3. | Byly při přípravě a realizaci veřejné zakázky (VZ) dodrženy stanovené postupy a termíny? | Doklady o průběhu VZ. | ANO |
| 4. | Byly některým z uchazečů o VZ podány námitky a bylo provedeno jejich vypořádání? | Námitky nebyly uplatněny. | - |
| 5. | Jsou uskutečněné výdaje/příjmy v rámci projektu vedeny v účetnictví odděleně? | Účty analytické evidence, hlavní kniha | ANO |
| 6. | Jsou doklady jednoznačně označeny číslem (názvem) projektu, ke kterému se doklad vztahuje? | Účetní doklady | ANO |
| 7. | Předložil konečný příjemce interní směrnice o účtování podle zákona o účetnictví? | Účtová osnova, oběh účetních dokladů, podpisové vzory | ANO |
| 8. | Obsahují výdajové doklady/faktury přílohy, pokud jsou součástí dokladu? (např. dodací list, seznam prací) | | ANO |

| | | | |
|-----|--|--|-----|
| 9. | Má subjekt zřízen samostatný bankovní účet pro účely projektu? | Smlouva o běžném účtu, výpisy | ANO |
| 10. | Je vedena evidence majetku (hmotného a nehmotného) pořízeného v rámci projektu? | Seznam majetku | ANO |
| 11. | Zajistil subjekt pojištění majetku pořízeného z finanční pomoci? | Smlouva o pojištění | ANO |
| 12. | Eviduje příjemce VP kontroly provedené ŘO, ZS, Finančním úřadem nebo jiným kontrolním orgánem? | Protokol, zápis z kontrol, podrobně viz část II. | ANO |

Komentář k jednotlivým otázkám:

K otázce č. 1: Pravidla hospodárného využití veřejných prostředků a jeho ukazatele nebyla v rozhodnutí samostatně stanovena. V Rozhodnutí je stanovena pouze povinnost příjemce dotace nakládat s majetkem s péčí řádného hospodáře a dále je obecně uvedena povinnost postupovat v souladu se zákonnými normami.

K otázce č. 2: Ve smyslu pracovní náplně Mgr Pavla Kozáková (a.t.II.6).

K otázkám č. 3 – 4: Příjemce VP provedl výběrová řízení:

- a) Na stavební práce dle projektové dokumentace: výběrové řízení veřejné, otevřené, podlimitní č. 50016812, podle zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách. Oznámení zadávacího řízení bylo zveřejněno na Centrální adrese dne 26. 1. 2006.

Kritéria: nabídková cena 85%, termín plnění 15%, přihlášeno 7 uchazečů, vybrán uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou (38 900 996,47 Kč vč. DPH) – Bytostav Poruba a.s., Dělnická 382, 708 00 Ostrava Poruba, IČ 45192464. Smlouva o dílo č. 1047/2006/OI/LPO byla uzavřena dne 15. 5. 2006. Přílohou smlouvy je Harmonogram postupu prací – příloha č. 1 (datum ukončení 16 týdnů od převzetí staveniště – Zápis o odevzdání a převzetí budovy nebo stavby: datum skutečného zahájení 26. 6. 2006, datum dokončení prací 13. 10. 2006). Dodatkem č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 18. 10. 2006 bylo provedeno navýšení smluvní ceny o vícepráce a méněpráce na celkovou částku 46 505 334,47 Kč vč. DPH. Přílohou dodatku je Příloha č. 1 – Kalkulace nákladů (zvýšení o 7 604 338,- Kč) Kolaudační rozhodnutí čj. OSČ1/2798/06/Hr 635/06 ze dne 23. 11. 2006 nabylo právní moci dne 25. 11. 2006. Předložen Stavební deník: list č. 411061 – 411165.

- b) Pořízení softwaru – veřejná zakázka malého rozsahu (elektronické oslovení 3 dodavatelů na základě rozhodnutí Rady města Ostravy ze dne 27. 11. 2006), Smlouva uzavřena s AutoCont CZ a.s. dne 7. 12. 2006 (nebylo součástí uznatelných výdajů).
- c) Na partnery projektu podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (podrobně v kontrolním okruhu II.).

K otázkám č. 5 – 9: Příjemce VP předložil Směrnici pro postupy v účetnictví, jejíž součástí je účtový rozvrh. Bylo ověřeno že výdaje na projekt jsou vedeny v účetnictví subjektu s organizačním označením účtů 6308. Podle bankovních výpisů bylo ověřeno, že příjmy a výdaje v rámci projektu jsou vedeny na samostatném bankovním účtu č. 60185-1649297309/0800 u České spořitelny, který byl zřízen pro potřeby projektu.

Projekt byl financován z prostředků poskytnutých EU na základě Rozhodnutí č. 21711A3150. Příjemce VP předložil Žádost o proplacení výdajů, jejíž součástí je soupiska

faktur s celkovými uznatelnými výdaji ve výši 46 505 334,47 Kč. Požadavek příjemce VP na podíl z EU je 22 071 431,74 Kč a ze státního rozpočtu 2 209 003,39 Kč. Na účet příjemce VP byla dotace připsána dne 17. 5. 2007 bez krácení ze strany zprostředkujícího subjektu. Kontrolou faktur zhotovitele bylo ověřeno, že všechny faktury jsou označené názvem projektu, podepsány příslušnými pracovníky podle podpisových vzorů a obsahují všechny náležitosti účetního dokladu. Součástí faktur jsou soupisy provedených prací. Faktury byly uhrazeny na účet dodavatele před podáním žádosti o platbu.

K otázkám č. 10 – 11: Movitý majetek pořízený v rámci projektu je řádně evidován a inventarizace probíhá v souladu se zákonem o účetnictví. Byla provedena kontrola na místě v objektu ZaMŠ, kde bylo ověřeno, že jednotlivé položky jsou opatřeny evidenčními štítky s grafickým označením projektu a příslušnými inventárnými čísly. Na vstupu do budovy školy je umístěna pamětní deska informující, že projekt byl spolufinancován z prostředků EU.

Majetek pořízený na základě projektu je pojištěn proti poškození, zničení a ztrátě v rámci celkového pojištění majetku SMO. Individuální pojistné smlouvy SMO.

K otázce č. 12: V souladu s plánem interního auditu byly v roce 2006 a 2008 auditorskou skupinou provedeny na téma Prověření dodržování vybraných ustanovení smluvních vztahů při realizaci projektů z prostředků Evropské unie a Přijaté dotace z externích zdrojů – postupy, plnění smluvních podmínek. Další prováděné kontroly jsou podrobně popsány v části II.

Závěr:

Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že příjemce VP vedl prostředky dotace na účtech v souladu s Podmínkami stanovenými v Rozhodnutí. Výběrové řízení na dodavatele stavební části projektu proběhlo v souladu s ustanovením zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách. Hlavním kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Výběrové řízení na partnery projektu proběhlo v souladu s ustanoveními zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Z dokumentace a kontroly provedené na místě vyplývá, že majetek pořízený v rámci projektu je řádně evidován a slouží stanovenému účelu.

II. Soulad operací s právními předpisy, programy, projekty a uzavřenými smlouvami při splnění kritérií účelovosti a efektivity.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v Rozhodnutí, v Podmínkách k Rozhodnutí, v Projektu celoživotního vzdělávání 1st International School, v Souhrnném listu projektu a Protokolu o provedeném hodnocení projektu se skutečným stavem, zjištěným ve smlouvách a dalších dokumentech kontrolované osoby a na místě.

Rozsah a obsah kontroly je stanoven následujícími kontrolními otázkami. K jejímu provedení byly využity níže uvedené dokumenty.

Podkladové materiály použité při kontrole:

- Projekt celoživotního vzdělávání 1st International School.
- Protokol o provedeném hodnocení projektu.
- Smlouvy o partnerství.
- Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník v platném znění.
- Zákon č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách.
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.
- Smlouvy o zápůjčkách a pronájmech.
- Doklady o evidenci majetku příjemce dotace.
- Doklady – pracovní smlouvy - o splnění ukazatele vytvoření pracovních míst.

Kontrolní zjištění:

| | | Kontroloval: Ing. Melč, Mgr. Kolářová | |
|---------|--|---|--------------|
| Poř. č. | Předmět kontroly – dotaz | Podklad | Nález ANO/NE |
| 1. | Byl v projektu stanoven účel a efekt – cíl, pro který je projekt realizován? | Projekt. | ANO |
| 2. | Byl tento cíl realizace projektu v průběhu schvalování a realizace upraven? | Doklady o jeho schvalování a realizaci. | NE |
| 3. | Měl účel a efekt čerpání veřejných prostředků dopředu stanoveny měřitelné ukazatele? | Popis účelu projektu, ukazatele. | Viz komentář |
| 4. | Byla stanovena pravidla a způsob hodnocení plnění těchto ukazatelů? | Pravidla a způsob hodnocení. | NE |
| 5. | Zabezpečil příjemce VP plnění těchto ukazatelů organizačně (systémově) – přenesl jejich dosažení a plnění do svých organizačních norem, partnerských a jiných smluv? | Organizační normy příjemce VP, PN zaměstnanců, smlouvy. | ANO |
| 6. | Bylo plnění stanoveného účelu a efektu v průběhu realizace kontrolováno a hodnoceno ze strany ŘO nebo ZS? | Doklady o kontrolách a hodnocení | ANO |
| 7. | Byl těmito kontrolami shledán soulad projektovaných ukazatelů a jejich skutečných hodnot? | Výsledky z kontrol. | Viz komentář |
| 8. | Byly tyto kontroly dosažení účelu a efektu provedeny před provedením platby veřejných prostředků? | Doklady o hodnocení, doklady o platbě | ANO |
| 9. | Byla příjemcem VP stanovena odpovědnost za dodržení účelovosti a efektivnosti projektu? | Projekt, PN zaměstnanců, jiné dokumenty. | ANO |
| 10. | Byl příjemce VP zavázán k plnění ukazatelů účelovosti a efektivnosti v průběhu provozování projektu? | Rozhodnutí. | ANO |
| 11. | Provedl ŘO nebo ZS kontrolu plnění tohoto závazku? | Doklad o kontrole. | ANO |

| | | | |
|-----|---|---|--------------|
| 12. | Byly na základě těchto kontrol vytknuty příjemci veřejných prostředků nedostatky? | Doklady o kontrole. | ANO |
| 13. | Odstranil příjemce VP tyto nedostatky? | Vnitřní a doklady předpisy příjemce VP, stanovisko ke kontr.zjištění. | NE |
| 14. | Zabezpečil příjemce VP při implementaci projektu kontrolní postupy ve smyslu zák.č.320/2001Sb.? | Kontrolní systém KO, doklady o kontrolách | ANO |
| 15. | Byly při těchto kontrolách zjištěny nedostatky? | Doklady o kontrolách a auditech. | ANO |
| 16. | Byly zjištěné nedostatky odstraněny? | Nápravná opatření a jejich plnění. | --- |
| 17. | Kontroloval příjemce VP plnění partnerských smluv? | Doklady o kontrolách. | ANO |
| 18. | Vyvodil příjemce VP z výsledků provedených kontrol adekvátní závěry? | Doklady o využití výsledků kontrol. | ANO |
| 19. | Bylo stanoveného efektu a účelu dosaženo? | Rozhodnutí, Podmínky, skutečný stav. | Viz komentář |

Komentář k jednotlivým otázkám:

K otázce č. 1: V popisu projektu je cíl definován: „Stávající škola bude rozšířena o vhodnou půdní nástavbu, která rozšíří kapacitu školy, aby mohla zajišťovat odborné vzdělávání a obohatit stávající portfolio výuky formálního vzdělávání o neformální vzdělávání Projekt celoživotního vzdělávání.“ Půdní přístavbou k objektu budovy ZaMŠ Ostrčilova vznikne 12 odborných učeben zaměřených na jazykovou výuku a výuku výpočetní techniky včetně souvisejících dovedností a znalostí. V Rozhodnutí jsou pro realizaci stanoveny termíny a monitorovací ukazatele.

K otázce č. 2: V předložené dokumentaci nebyl nalezen takový dokument, který by osvědčoval změnu cíle projektu.

K otázce č. 3: Jako měřitelné ukazatele jsou v dokumentaci projektu uvedeny:

- počet 12 odborných učeben
- zaměstnanost 4 přepočtených pracovníků
- předpokládaný počet 880 frekventantů v průběhu 5 let trvání projektu.

Ostatní údaje jako rozšíření kapacity školy apod. nejsou měřitelné.

Obdobně v Rozhodnutí jsou stanoveny ukazatele:

- vytvořená hrubá pracovní místa – muži 1,5 osob
- vytvořená hrubá pracovní místa – ženy 2,5 osob
- nová výstavba či obnova zařízení 1 ks
- nákup technologie 14 ks
- nákup počítačů vč. softwaru, počítač. sítě 212 ks
- nová výstavba či obnova zařízení-celož. uč. ... 240 osob.

Vedle toho je příjemce VP zavázán podle části I, odst. 2 Podmínek k Rozhodnutí ke splnění dalších podmínek (a.t. II.1).

V části III, odst. 6 Podmínek k Rozhodnutí je k udržení uvedených monitorovacích ukazatelů stanovena doba 5 let ode dne vydání Rozhodnutí, t.j. do 28. 11. 2011.

Jiné ukazatele, zejména pro sledování konečného efektu ve smyslu strategie Priority 3 – rozvoj regionů s určujícím vlivem na zaměstnanost, sociální integraci a hospodářskou konkurenceschopnost – stanoveny nebyly.

K otázce č. 4: K v Rozhodnutí uvedeným ukazatelům jsou v příloze č. 2 Podmínek - Sankce za neplnění monitorovacích ukazatelů - stanoveny konkrétní sankce. Přičemž jejich nedodržení do 10 % včetně je tolerováno (a.t.II.1).

Dále v části III Podmínek – Povinnosti příjemce dotace – jsou stanoveny povinnosti, které příjemce dotace musí v průběhu realizace a udržení projektu plnit.

Jiná pravidla ani způsob hodnocení plnění ukazatelů stanovena nebyla.

K otázce č. 5: Smlouva o partnerství mezi SMO a ZaMŠ, hlava II. – Práva a povinnosti smluvních stran, odst. 2.2. ZaMŠ se zavazuje.

Organizační řád Magistrátu, hlava I. – Obecné činnosti odborů, článek 4.1 Odbor ekonomického rozvoje, odst. 4.4.16 a 4.4.18 – odpovědnost rozpracována v popisu práce Mgr. Pavly Kozákové.

Pro přípravu, realizaci a využívání výstupů projektu provedlo SMO výběr partnerů v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, s termínem podání přihlášek do 25. 5. 2006. Na základě tohoto výběru uzavřelo SMO dohody o partnerství se ZaMŠ Ostrčilova 1 č. 1461/2005/OER a s 1st International School of Ostrava-soukromé gymnázium, s.r.o. (FIS), č. 1460/2005/OER, dne 26. 7. 2005.

Protože zapojením soukromého subjektu FIS by došlo k nepřiměřenému použití veřejné podpory soukromému subjektu, provedlo SMO na podkladě stanoviska MMR, č.j. 8483/2006-27 nové výběrové řízení na partnera projektu dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, na jehož základě byl vybrán nový partner – Education Centre of Ostrava, o.p.s. (ECO). Dne 13. 6. 2006 byla proto uzavřena Dohoda o ukončení dohody o partnerství č. 1460/2005/OER s FIS a dne 9. 6. 2006 byla uzavřena Dohoda o partnerství k projektu „Projekt celoživotního vzdělávání 1st International School“ s ECO č. 1248/2006/OER.

K dohodě o partnerství č. 1461/2005/OER byl dne 19. 1. 2007 uzavřen dodatek, který reflektoval změnu názvu projektu.

K dohodě o partnerství č. 1248/2006/OER byl dne 19. 12. 2008 uzavřen dodatek, kterým se měnilo prohlášení o partnerství, povinnosti realizátora a povinnosti partnera tak, aby byl pokryt přechod projektu z etapy realizace do jeho využívání.

V prosinci 2009 byly nahrazeny dohody o partnerství včetně dodatků smlouvami o partnerství, a to smlouvou č. 2935/2009/OER mezi SMO a ECO a smlouvou č. 2936/2009/OER mezi SMO a ZaMŠ. V těchto smlouvách jsou podrobně stanoveny povinnosti a práva smluvních stran a definovány skupiny obyvatel pro realizaci výuky. Dále jsou zde stanoveny další povinnosti uložené Rozhodnutím a Podmínkami příjemci VP (pracovní místa, neformální vzdělávání, počty proškolených osob, vedení účetnictví apod.). Návazně na tyto smlouvy dne 29. 12. 2009 byla uzavřena Smlouva o spolupráci mezi zúčastněnými stranami – SMO, ZaMŠ, ECO, FIS a 1st.International School, s. r. o. - k úpravě vzájemné spolupráce k dosažení cílů stanovených projektem.

Na dohody a smlouvy o partnerství navazovalo uzavírání smluv o výpůjčkách. 23. 1. 2007 byly uzavřeny 2 smlouvy o výpůjčce, a sice mezi SMO a ECO s č. 0063/5007/MJ a mezi SMO a ZaMŠ s č. 0062/2007/MJ (včetně 2 dodatků u každé ze smluv). V těchto smlouvách není specifikace vypůjčených učeben. CRR byl o tomto postupu informován dopisem ze dne 23. 5. 2007. V souvislosti se zapojením nového řešitele (FIS) do projektu, došlo k uzavření smluv o výpůjčce mezi ZaMŠ a ECO, ZaMŠ a FIS a ECO a FIS. Následně bylo Právním

stanoviskem ke zjednání nápravy k jednomu z partnerů projektu celoživotního vzdělávání Úřadu městského obvodu Moravská Ostrava a Přívoz ze dne 28. 8. 2008 označeno za neplatné jednání ZaMŠ. Na tom základě byly 30. 10. 2008 uzavřeny 2 nové smlouvy o výpůjčce nebytových prostor (včetně dodatků ke každé smlouvě) společně FIS a ECO, kde vypůjčitelem je SMO (smlouva č. 10010/2008/OŠV mezi SMO a ECO a smlouva č. 10011/2008/OŠV mezi SMO a FIS).

Vypůjčitelé jsou výše uvedenými smlouvami včetně jejich dodatků zavázáni k využívání vypůjčeného majetku takto:

ECO – nemovitý majetek – vypůjčené prostory užívat výlučně v rámci realizace udržitelnosti projektu „Projekt celoživotního vzdělávání 1st International School“, a to k následujícím účelům (podrobně viz dodatek č. 1 smlouvy č. 10010/2008/OŠV, hlava III. – Předmět smlouvy) v době od 15 do 20 h.:

- a) přednostně v oblasti neformálního vzdělávání pro realizaci bezplatných vzdělávacích kurzů pro občany ohrožené sociálním vyloučením,
- b) doplňkově v oblasti neformálního vzdělávání pro realizaci bezplatných vzdělávacích kurzů pro pedagogické pracovníky a dále pro realizaci úplatných vzdělávacích kurzů pro občany města Ostravy.

ECO – movitý majetek (podrobně uvedeno v hlavě III. smlouvy o výpůjčce ze dne 23. 1. 2007 vč. 2 dodatků): za účelem vytvoření specializovaného centra jazykového vzdělávání se zaměřením na odbornou komunikaci.

FIS – nemovitý majetek (podrobně viz dodatek č. 1 smlouvy č. 10011/2008/OŠV, hlava III – Předmět smlouvy): vypůjčitel se zavazuje vypůjčené prostory využívat pouze za účelem poskytování formálního středoškolského vzdělání na úrovni výuky vybraných předmětů v cizím jazyce, tj. dvojjazyčné výuky v anglickém jazyce,... V pracovní dny v době od 7 do 15 h.

FIS – movitý majetek (podrobně viz dodatek č. 1 smlouvy o výpůjčce ze dne 16. 7. 2007, hlava III.): vypůjčení všech movitých věcí uvedených v příloze č. 1 za účelem jejich využití k poskytování formálního středoškolského vzdělání na úrovni výuky vybraných předmětů v cizím jazyce, tj. dvojjazyčné výuky v anglickém jazyce,...

V případě FIS tak není smluvně (systémově) zajištěno využití majetku pro naplnění ukazatele využití kapacity 240 osob pro celoživotní vzdělávání.

Mimo to v období od 22. 5. 2006 do 30. 6. 2009 byla v platnosti Dohoda o partnerství mezi FIS a ZaMŠ, která neměla přímý vztah k předmětnému projektu.

K otázce č. 6: Kontrola CRR 12. 3. 2007 – fyzická kontrola na místě. Konstatováno dokončení stavebních prací a dodání vybavení učeben s tím, že rekonstruovaná část je v běžném provozu a slouží plánovanému účelu. Provedené práce a vybavení odpovídají aktivitám deklarovaným v Podmínkách k Rozhodnutí o přidělení dotace. Dále je konstatováno splnění všech monitorovacích ukazatelů s výjimkou vytvoření 4 pracovních míst a splnění požadavků na publicitu. Příjemce VP byl upozorněn na vedení průběžné evidence vzdělávaných osob ve smyslu Žádosti.

Při uvedené kontrole, kterou provedl Ing. Lumír Ondřejek a Ing. Miroslav Honěk, nebyla zjištěna pochybení, opatření k nápravě nebyla uložena.

V Závěrečné zprávě o realizaci projektu ze dne 26. 1. 2007 je konstatováno naplnění monitorovacích ukazatelů s výjimkou vzniku 4 pracovních míst, která budou vytvořena do 31. 12. 2007.

Kontrola OŘOP probíhala od 25. 3. 2009 do 3. 3. 2010. Předmětem kontroly bylo prověření plnění povinností příjemce dotace vyplývajících z Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu a fondů EU na financování projektu č. j. 5258/2006-27 ze dne 28. 11. 2006 a Podmínek k Rozhodnutí při realizaci projektu reg. č. CZ.04.1.05/3.1.00.4/2573 „Projekt celoživotního vzdělávání 1 st International School“. Konkrétní zaměření kontroly na:

- plnění podmínek v období udržitelnosti projektu,
- plnění cílů projektu uvedených v žádosti o poskytnutí dotace.

ŘO SROP si vyžádal informace od CRR, které mu byly poskytnuty dne 1. 7. 2009 (a.t. II.2). Uvedenou kontrolou ŘO SROP byly identifikovány nedostatky (podrobně uvedeno v otázce č. 7).

Na podkladě požadavku ministra proběhlo šetření auditory OPAS MMR, jehož závěry, uvedené v Informaci pro ministra pro místní rozvoj č. j. 24946/2010-10 ze dne 7. 7. 2010, negují v plném rozsahu nález kontroly OŘOP uvedené v protokolu č. 06.09.S.

K otázce č. 7: Kontrola CRR 12. 3. 2007 - bez negativních zjištění.

Kontrola ŘO SROP konstatovala v Protokolu č. 06.09.S následující zjištění:

V kapitole 6.1 – Využití majetku pořízeného v rámci projektu - je konstatována správnost postupu příjemce VP při uzavírání a realizaci smluv o výpůjčce č. 0062 a 0063/2007/MJ a jejich dodatků, nesprávný postup ZaMŠ Ostrčilova při vypůjčení majetku FIS smlouvou ze dne 16. 7. 2007, protože zřizovací listina nedovoluje ZaMŠ Ostrčilova se svěřeným majetkem dále nakládat. Dále je zde popsáno provedení nápravy uvedeného stavu smlouvami o výpůjčce č. 10011/2008/OŠV a 10010/2008/OŠV, a uvedeno neplnění některých podmínek, uvedených v Rozhodnutí (nevyužívání prostor a oznamování změn ve smyslu Podmínek – změna smluv o výpůjčce provedená v říjnu 2008 byla oznámena až v Monitorovací zprávě předložené dne 29. 1. 2009).

V kapitole 6.2 – Zapojení nového řešitele do projektu – Protokolu č. 06.09.S je uveden postup zapojení nového řešitele (FIS – smlouva o výpůjčce č. 0063/2007/MJ) s tím, že touto smlouvou není zajištěno naplňování cílů projektu dle podmínek, za kterých mu bylo uděleno souhlasné stanovisko ŘO dle dopisu č. j. 32670/07 – 41 (ŘO SROP nemá žádné námítky, aby partneři projektu vypůjčili část výstupu projektu 3. osobě, která se bude podílet na naplňování cílů a udržitelnosti projektu. Současně však upozorňuje na skutečnost, že konečný příjemce je povinen dokazovat naplnění cílů projektu, udržitelnost projektu a dodržovat povinnosti vyplývající z dokumentů programu SROP).

V kapitole 6.3 – Zapojení do projektu partnerů využívajících výstupy – Protokolu č. 06.09.S je popsán způsob zapojení partnerů projektu a konstatování, že jejich výběr proběhl v souladu s dokumentací. Dohody s partnery však dostatečně nezajišťují plnění účelu a cílů projektu a naplnění a udržení monitorovacích ukazatelů projektu a nevyplývá z nich konkrétné zapojení partnerů do realizace projektu.

V kapitole 6.4 – Plnění cílů projektu uvedených v Žádosti o poskytnutí dotace – Protokolu č. 06.09.S je popsáno využití učeben jednotlivými partnery, opakované podmínky k Rozhodnutí – povinnosti příjemce dotace, jeho závazky uvedené v Žádosti a je konstatováno, že „využíváním uvedených monitorovacích ukazatelů – 4. NP a jeho kapacity, která je z většiny časového fondu využívána v rozporu s projektem pro provozování formální výuky a nikoli celoživotního vzdělávání ohrožených skupin obyvatel, došlo ze strany příjemce dotace k nenaplnění a neudržení hodnoty uvedených monitorovacích ukazatelů“.

V kapitole 6.5 – Dvojití financování – Protokolu č. 06.09.S je konstatováno nepotvrzení podezření na dvojití financování pořízeného majetku.

V kapitole 6.7 – Závěr – Protokolu č. 06.09.S jsou zopakována zjištění nedostatků z kapitol 6.2, 6.3, 6.4 a 6.5, ze kterých je vyvozeno podezření na porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění – podezření na nesrovnalost. Protokol ze strany kontrolující osoby je podepsán pouze Ing. Terezou Mulačovou, jelikož Bc. Martina Zavadilová ukončila dne 14. 9. 2009 pracovní poměr v OŘOP. Proti kontrolnímu zjištění vznesl v celém rozsahu příjemce VP námitky, na jejichž základě bylo provedeno šetření auditory OPAS MMR, které námitky shledalo důvodnými.

K otázce č. 8: Platba VP byla uskutečněna 26. 7. 2007, tedy po kontrole provedené CRR.

K otázce č. 9: Organizační řád Magistrátu Statutárního města Ostravy, kapitola 4.1 Odbor ekonomického rozvoje a p. n. Mgr. Pavly Kozákové (a.t. II.6).

K otázce č. 10: Podmínky k Rozhodnutí, část III - Povinnosti příjemce dotace, odst. 7 – 5 let.

K otázce č. 11: Protokol č. 06.09.S ze dne 3. 3. 2010

K otázce č. 12: Podrobně rozvedeno v závěru Protokolu č. 06.09.S ze dne 3. 3. 2010:

- nezajištění plnění ustanovení Podmínek k rozhodnutí v části I, odst. 2 – Dohody o partnerství, Smlouvy o výpůjčce,
- porušení ustanovení Podmínek k Rozhodnutí v části III, odst. 6 – nenaplnění ukazatele III.I.III. Rozhodnutí Nová výstavba či obn.zařízení – celoživ.uč. 240 osob pro účel projektu (kapitola 6 Příručky pro příjemce),
- porušení ustanovení Podmínek k Rozhodnutí v části III, odst. 5 – neprodlené informování CRR o neplatnosti smluv o výpůjčce,
- nerespektování stanoviska ŘO č. j. 32670/07-41, ve kterém je uvedeno, že vybraný řešitel se musí podílet na naplňování cílů projektu.

K otázce č. 13: Ke kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu č. 06.09.S podal příjemce VP námitky pod č. j. SMO/072962/10/OER/Koz dne 18. 3. 2010 a dne 27. 4. 2010 k nim dodal dodatečné podklady pod č. j. SMO/107276/10/OER/Koz.

K otázce č. 14: Zpráva z auditu č. IAK/10/06/2008 s výsledkem: V auditovaném vzorku nebylo zjištěno nedodržení smluvních podmínek a závazků.

Zpráva z auditu č. IAK/06/03/2006 s výsledkem: Doporučení na vymezení odpovědností a pravomocí ve vztahu ke smluvním povinnostem i k těm, které plynou z dalších norem EU a vztahují se k SMO, doporučení na vymezení náležitostí k čerpání výdajů, průkazného oddělení účetnictví projektu a zajištění úplnosti dokumentace a archivace.

Protokol o výsledku VSK, č. j. SMO/120267/10/ŠK z 21. 5. 2010, provedené Magistrátem města Ostravy u kontrolované osoby ECO: zjištěné nedostatky nemají vliv na čerpání poskytnuté účelové dotace. K provedení této kontroly si kontrolní skupina vyžádala přehled provedených kurzů, který tvoří a.t. II.7.

K otázce č. 15: Veřejnosprávní kontrolou ze dne 21. 5. 2010 byly zjištěny nedostatky administrativního charakteru bez vlivu na čerpání poskytnuté dotace.

K otázce č. 16: Dokumentace odstranění nedostatků nebyla poskytnuta.

K otázce č. 17: Předmětná veřejnosprávní kontrola ECO se týkala i plnění podmínek partnerské smlouvy.

K otázce č. 18: Realizace doporučení auditní zprávy č. IAK/06/03/2006.

K otázce č. 19: Kontrolní nález současné kontroly vychází z porovnání zjištěných skutečností na místě s hodnotami stanovenými u jednotlivých ukazatelů v Rozhodnutí:

- a) v pracovních smlouvách a v pracovních náplních (a.t. II.4) ověřeno využívání 4 pracovních míst (z toho 2 na poloviční úvazek),
- b) na místě ověřeno provedení půdní nástavby v souladu s PD,
- c) na místě a v evidenci majetku ověřeno 14 ks technologie (vzorek 2x dataprojektor, 2x interaktivní tabule),
- d) na místě a v evidenci majetku ověřeno 212 ks počítačů (vzorek 4x stolní PC, 20x notebook),
- e) na místě ověřeno vytvoření vzdělávací kapacity pro 240 osob (12 tříd po 20 místech), v dokumentaci (přehled využití učeben - a.t. II.5) ověřeno, že v současné době je tato kapacita využita zapojením 11 učeben do systému neformálního vzdělávání a 1 učebna slouží zabezpečení péče o děti frekventantů v době výuky.

Náběh využití učeben byl, jak projekt předpokládal, postupný od r. 2007 do r. 2008 pouze 6 učeben, od září 2009 je užíváno již 11 učeben (kapacita pro 220 osob), přičemž 1 učebna je určena jako pomocný prostor při výuce matek s dětmi. Uvedený způsob využití učeben neodpovídá údajům projektu a Studii proveditelnosti.

Žádným dokumentem nebyl určen časový průběh naplňování tohoto ukazatele ani jeho vymezení v rámci pracovního dne. V projektu je pouze uveden celkový počet 880 frekventantů celoživotního vzdělávání za dobu udržitelnosti (do 28. 11. 2011). Dosažený počet frekventantů k 31. 8. 2010 činí 961 osob.

Využití učeben bylo ověřeno v den konání kontroly na místě (návštěvou), v rozvrhu, třídních knihách, přehledu využití učeben a v učebních plánech. Kurzy neformálního vzdělávání provádějí v současné době ECO a ZaMŠ (přehled kurzů – a.t. II.8) – při kterých jsou využíváni lektori FIS.

Vedle toho bylo provedeno ověření splnění ustanovení pod body 1. – 6. na str. 2 Podmínek a bodu 5 části III Podmínek. Je konstatováno splnění bodů 1.- 6. (výběrové řízení na zhotovitele, realizace stavby, komunikace s obyvateli regionu, označení stavby logem EU a zahájení činnosti). Pokud jde o povinnost oznamování změn – bod 5 části III Podmínek - (Protokol č. 06.09.S, str. 4, poslední odstavec), uvedený nedostatek v oznámení změny neměl ani nemohl mít vliv na plnění Rozhodnutí a Podmínek ani věcně ani z důvodu, že nastal až v období udržitelnosti projektu.

Závěr:

Příjemce VP, Statutární město Ostrava, nenaplnil ke dni konání kontroly na místě 16. 9. 2010 ukazatel III. I. III. Rozhodnutí, Nová výstavba či obnova zařízení – celoživotní učení 240 osob. K jeho splnění však vytvořil systémové podmínky v rámci zaměstnaneckých povinností vlastních zaměstnanců a v uzavřených smlouvách a dohodách (partnerské, výpůjční, spolupráce).

Naproti tomu v Rozhodnutí, Podmínkách ani jiných dokumentech není stanoven časový postup naplňování kapacitního ukazatele 240 osob celoživotní učení, přičemž ze schváleného

projektu vyplývá naplňování postupné (dosazení počtu 880 frekventantů za 5 let trvání udržitelnosti).

Pozdní oznámení změny ve smlouvách o výpůjčce je možné považovat za administrativní pochybení bez vlivu na realizaci a udržitelnost projektu.

III. Plnění opatření přijatých k eliminaci rizik kontrolovanou osobou.

Kontrola byla provedena porovnáním rizik uvedených v projektu a dokumentech jeho hodnocení s Rozhodnutím, Podmínkami, dopisy ŘO FS a vlastními dokumenty příjemce VP.

Podkladové materiály použité při kontrole:

- Projekt celoživotního vzdělávání 1st International School – žádost.
- Tiskopis R07 – analýza rizik.
- Rozhodnutí a Podmínky.

Kontrolu provedli: Mgr. Kolářová, Ing. Melč

V Žádosti jsou identifikována rizika (a.t. III.1):

- v investiční fázi - nedodržení plnění harmonogramu výstavby nebo kvality prováděných prací,
- v provozní fázi – profesní selhání, nenaplnění záměru požadovaným a deklarovaným obsahem celospolečenského vzdělávání, konflikt mezi provozovatelem a vlastníkem objektu, neplnění závazků vyplývajících z cílů celoživotního vzdělávání, nezájem obyvatel regionu o další vzdělávání s důsledkem nenaplnění kursů odpovídajícím počtem frekventantů.

V hlavě III. Hodnocení tiskopisu R07 je v analýze rizik zpracované Ing. Irenou Kirchnerovou, pracovnící CRR, dne 25. 11. 2005 uvedeno(a.t. III.2):

- riziko nedodržení harmonogramu výstavby,
- riziko vysokého výnosu investice,
- nelogická data pro žádost o platbu, kontrolní výpočet DPH proti uznatelným výdajům rozdíl 10tis. Kč,
- riziko zvýhodnění soukromé osoby – partnera.

V kapitole 5. Rizika ohrožující projekt Monitorovací zprávy udržitelnosti projektu ze dne 30. 1. 2008 jsou identifikována rizika (a.t. III.3):

- riziko nenaplnění záměru celoživotního vzdělávání nebo konflikt mezi provozovatelem a vlastníkem objektu,
- nezájem cílové skupiny v souvislosti s klesající mírou nezaměstnanosti v regionu.

K eliminaci uvedených rizik bylo v předložené dokumentaci schvalování projektu nalezeno jen stanovisko MMR, č. j. 8483/2006-27 na jehož podkladě bylo provedeno nové výběrové

řízení na partnera projektu (tiskopis R07, čtvrtá odrážka). V Rozhodnutí ani v Podmínkách podobné opatření nalezeno nebylo.

CRR kontroloval projevy jím identifikovaných rizik v rámci průběžného monitorování projektu (a.t. III.4).

Příjemce VP, jak výše uvedeno identifikoval, přijal k jejich eliminaci opatření a tato průběžně vyhodnocoval a přijímal další opatření. Jeho postupy jsou popsány ve zprávě ze dne 16. 9. 2010 (a.t. III.5).

Celkový závěr kontroly:

Kontrolou provedenou popsaným způsobem a postupem nebylo shledáno porušení právních předpisů ani ustanovení Rozhodnutí a Podmínek, které by mělo systémový charakter a nasvědčovalo podezření na nesrovnalost.

Kontrolní zjištění popsaná v jednotlivých kontrolovaných okruzích jsou považována za administrativní pochybení a příjemci VP jsou v tomto smyslu uložena následující opatření k nápravě.

Opatření k nápravě:

Ve smyslu celkového závěru kontroly se příjemci VP ukládá:

- *zpracovat věcný a časový postup naplnění ukazatele III. I. III. Rozhodnutí a doložit jej odpovídajícím studijním plánem, podpořeným závazky partnerů a řešitele a předat jej do 30. 10. 2010 vedoucímu kontrolní skupiny,*
- *zpracovat přehled proškolených osob k 30. 6. 2011 ve specifikaci cílových skupin podle Studie proveditelnosti a předat jej do 15. 7. 2011 vedoucímu kontrolní skupiny,*

Počet stran protokolu: 15

Počet příloh: 0

Poučení: Proti uvedeným zjištěním může kontrolovaná osoba podat písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto zápisem.

Kontrolovaná osoba potvrzuje vrácení všech dokladů poskytnutých ke kontrole.

S touto zprávou byli seznámeni:

Ing. Břetislav Gibas, tajemník Magistrátu města Ostravy.....

V Ostravě dne 17. 9. 2010



Zápis byl vyhotoven v počtu 2 výtisků.

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 obdržel: kontrolovaná osoba

Výtisk č. 2 obdržel: kontrolní skupina MMR