
	Ministerstvo financí Auditní orgán	
---	---	---

Č.j.: MFISAO-601/2016/5203-7

PID: MFCRISAO1600601007

Výtisk č.: 1

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

Číslo auditu: IOP/2016/O/037

Název auditu: Rebranding a marketingová podpora příjezdového cestovního ruchu

Typ auditu: Doplnkový

Audit operace byl vykonán ve smyslu čl. 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999.



EVROPSKÁ UNIE
Fond soudržnosti
Operační program Technická pomoc

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

Členský stát:	Česká republika
Fond:	Evropský fond pro regionální rozvoj
Operační program:	Integrovaný operační program
CCI:	2007CZ16UPO002
Auditované období ¹ (monitorovací období):	1. 9. 2014 – 31. 12. 2014
Auditovaný subjekt:	Česká centrála cestovního ruchu Vinohradská 1896/46 120 00 Praha IČO: 49277600
Termín začátku a konce práce na místě:	23. 1. 2017 - 27. 1. 2017
Číslo projektu:	CZ.1.06/4.1.00/12.07998
Název projektu:	Rebranding a marketingová podpora příjezdového cestovního ruchu
Číslo/ datum právního aktu o poskytnutí dotace:	Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. 27747/2012-91/1 ze dne 3. 8. 2012
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Výdaje projektu certifikovány
Číslo žádosti o platbu:	06/07998

Informace o auditorském týmu

Vedoucí auditorského týmu:	
Členové auditorského týmu:	

Ostatní informace

Datum vypracování:	22. 2. 2017
Počet stejnopisů:	2
Rozdělovník:	Auditovaný subjekt (originál) Auditní orgán (originál) ŘO, PCO (el. verze)
Počet stran:	20
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	6
1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU	6
2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU	6
3. PROVEDENÁ PRÁCE	9
4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ	14
5. DOKONČENÍ AUDITU	17
6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU	18
7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	19
PŘÍLOHA Č. 1 – STANOVISKO AUDITOVANÉHO SUBJEKTU	20

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:

- a) operace splňuje kritéria výběru pro operační program, provádí se v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace, a zároveň splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout,
- b) vykázané výdaje souhlasí s účetními záznamy a s podklady vedenými příjemcem,
- c) výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s právem EU a s vnitrostátními předpisy,
- d) veřejný příspěvek byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 80 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

2. SHRNUTÍ HLAVNÍCH ZJIŠTĚNÍ

V průběhu auditu bylo identifikováno **1 zjištění** s nízkou mírou závažnosti (blíže viz kap. 4 Zjištění a doporučení)

Stupnice závažnosti zjištění:

Míry závažnosti zjištění	Definice zjištění dle míry závažnosti pro audit operace
Vysoká	Podezření na nesrovnalost s finančním dopadem (tj. nezpůsobilý výdaj) větším nebo rovným 300 000 Kč.
Střední	Podezření na nesrovnalost s finančním dopadem (tj. nezpůsobilý výdaj) nižším než 300 000 Kč.
Nízká	Administrativní porušení, bez identifikace finančního dopadu.

	Finanční rámec	Kč	Euro
1.	Způsobilé výdaje projektu dle právního aktu o poskytnutí dotace	193 798 242,76	
2.	Z toho: <i>Veřejné finanční prostředky: 100%</i> a) Příspěvek z fondů EU: 85% b) Finanční prostředky SR: 15%	164 728 503,60 29 069 739,16	
3.	Certifikované výdaje ²	52 052 186,52	1 894 667,00
4.	Auditované výdaje	52 052 186,52	1 894 667,00
4a.	Způsobilé výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace	52 052 186,52	1 894 667,00
4b.	Nezpůsobilé výdaje identifikované během tohoto auditu operace (rozdíl řádků 4. a 4a.)	0,00	0,00
5.	Nezpůsobilé výdaje identifikované před výběrem doplňkového vzorku	694 732,54	25 710,84

Nezpůsobilé výdaje (bod 5. finančního rámce) byly ze strany ZS-CRR, resp. ŘO, vypořádány před výběrem doplňkového vzorku pro audit operací, a proto není tato nesrovnalost zahrnuta do nezpůsobilých výdajů identifikovaných během tohoto auditu operace, do peněžního vyjádření nedostatku ani do chybovosti projektu. Tento postup je v souladu s Aktualizovanými pokyny ke zpracování chyb uvedených ve výročních kontrolních zprávách (COCOF_15-0007-02).

3. CELKOVÝ ZÁVĚR

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

- a) operace splňuje kritéria výběru pro operační program, provádí se v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace, a zároveň splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout, s výjimkou zjištění č. 1,
- b) vykázané výdaje souhlasí s účetními záznamy a s podklady vedenými příjemcem,
- c) výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s právem EU a s vnitrostátními předpisy, s výjimkou zjištění č. 1,
- d) 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.**

² Certifikované výdaje dle ŽoP/ projektu za auditované období.

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. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, 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, ISPPA, ISSAI) dle čl. 62 odst. 2 nařízení č. 1083/2006.

2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU

Audit operace byl zahájen dne 13. 1. 2017. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny od 23. 1. 2017 do 27. 1. 2017.

Cílem auditu bylo přezkoumat, zda:

- a) operace splňuje kritéria výběru pro operační program, provádí se v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace, a zároveň splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout,
- b) vykázané výdaje souhlasí s účetními záznamy a s podklady vedenými příjemcem,
- c) výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s právem EU a s vnitrostátními předpisy,
- d) veřejný příspěvek byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 80 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

Popis auditované operace / výdaje

Místo realizace projektu: ČCCR, Vinohradská 1896/46, 120 00 Praha

Popis projektu: Projekt byl zaměřen na realizaci zavedení inovované značky Česká republika, podpořené komplexní a intenzivní marketingovou kampaní, která měla za cíl posílit tuto značku a pozitivní vnímání ČR jako turistické destinace. Součástí projektu bylo i vytvoření nové koncepce propagace této značky v zahraničí i v ČR, její následná implementace mezi subjekty činné v cestovním ruchu a efektivní zacílení marketingových aktivit na klíčové trhy. Tato významná změna v propagaci ČR, která využívá především moderní a efektivní nástroje pro komunikaci s cílovými zákazníky, má pomoci nastartovat opětovný růst a vyšší konkurenceschopnost ČR v segmentu cestovního ruchu, který byl stejně jako jiná odvětví hospodářství postižen globální krizí, ale má vysoký potenciál zotavení, pokud jsou vytvořeny vhodné podmínky.

Veřejná podpora: Projekt nezakládá veřejnou podporu.

Popis vykonané auditní práce

Auditní práce byly vykonány v souladu s vnitřními předpisy auditního orgánu pro výkon auditní činnosti.

Auditorský tým před zahájením auditu zanalyzoval všechny dostupné zdroje informací k auditovanému projektu (IS Monit, IS VZ US atd.) včetně dokumentace poskytnuté ŘO, ZS či poskytovatelem dotace.

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:

- projektová žádost Benefit, hash kód: 1Z2ØiPØØØ1 ze dne 29. 9. 2011,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 27747/2012-91/1 ze dne 5. 9. 2012 včetně Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace ve znění pozdějších změn,
- oznámení příjemce o změnách v projektu,
- žádost o platbu č. 06/07998 vč. soupisky faktur ze dne 27. 1. 2015,
- průběžná monitorovací zpráva se ŽoP č. 06/07998,
- účetnictví projektu, resp. účetní doklady (faktury vč. příloh, bankovní výpisy, tiskové účetní sestavy k projektu atd.),
- pracovní smlouvy, mzdové listy realizačního týmu, mzdové výdaje a výkazy práce,
- interní směrnice:
 - Směrnice č. 8/2014 generálního ředitele CzechTourism – O oběhu účetních dokladů v podmínkách státní příspěvkové organizace Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism ze dne 14. 4. 2014,
 - Směrnice č. 14/2014 generálního ředitele CzechTourism – Zásady provádění inventarizace v podmínkách státní příspěvkové organizace Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism ze dne 14. 4. 2014,

- Směrnice č. 24/2014 generálního ředitele CzechTourism – Spisový a archivační řád v podmínkách státní příspěvkové organizace Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism ze dne 14. 4. 2014,
- Směrnice č. 24/2014 generálního ředitele CzechTourism – O zadávání veřejných zakázek v podmínkách státní příspěvkové organizace Česká centrála cestovního ruchu – Czech Tourism s účinností od 14. 4. 2014,
- podklady k veřejným zakázkám – VŘ 001, VŘ 010, VŘ 013, VŘ 017, VŘ 019, VŘ 021, VŘ 022 a VŘ 023.

Při auditu operace byly použity následující auditní techniky:

- analýzy a výpočty,
- srovnání a identifikace podobností a rozdílů (př. srovnání kritérií Integrovaný operační program 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:

- _____, ředitel Odboru finance a facility management, na základě pověření od generální ředitelky ČCCR,
- _____ – vedoucí oddělení udržitelnosti projektů a ČSKS,
- _____ – manažer oddělení udržitelnosti projektů a ČSKS.

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	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1
Způsobilost výdajů	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1
Soulad s příslušnými pravidly pro projekty generující příjmy	Není relevantní	---
Skutečné vynaložení vykázaných výdajů	Bez zjištění	---
Zákaz dvojího financování	Bez zjištění	---
Přiměřenost audit trailu	Bez zjištění	---
Soulad realizace s relevantním právem EU a ČR	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1
Soulad s pravidly pro publicitu	Bez zjištění	---
Naplnění monitorovacích ukazatelů	Bez zjištění	---

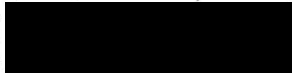

Plnění indikátorů projektu:

Indikátor	Výchozí hodnota	Cílová hodnota	Datum dosažení cílové hodnoty
Počet vytvořených marketingových produktů pro cestovní ruch	0	2,7	30. 6. 2015
Počet propagačních kampaní na produkty v oblasti cestovního ruchu	0	9,29	30. 6. 2015

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		
06/07998	KP01021502998	1. 9. 2014 – 31. 12. 2014	52 052 186,52	0,00

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

Č.	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ³ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁴ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁵ s DPH
1.	Nadlimitní otevřené řízení na služby VŘ 001 ⁶ ev. č. zakázky: 60057485 (15. 3. 2011)	Právní služby - Integrovaný operační program - Národní podpora cestovního ruchu	19 / 1 (21. 4. 2011)	GORDION, s. r. o. (450,00 Kč/hod.) Advokátní kancelář Feichtinger (500,00 Kč/hod.) Sdružení Protected Legal DS (578,00 Kč/hod.) (750,00 Kč/hod.) KŠD ŠTOVÍČEK advokátní kancelář s.r.o. (990,00 Kč/hod.) hvhLegal advokátní kancelář (1000,00 Kč/hod.) Advokátní kancelář Feichtinger (1 050,00 Kč/hod.) Vejmelka a Wünsch, s.r.o. (1 200,00 Kč/hod.) Šachta a Partners v.o.s. (1 380,00 Kč/hod.) DLA Piper Prague LLP (1 400,00 Kč/hod.) AK Dáňa, Pergl a Partneři (1 450,00 Kč/hod.)  (1 500,00 Kč/hod.)  (1 500,00 Kč/hod.) (1 800,00 Kč/hod.) ŘANDA, HAVEL LEGAL (1 900,00 Kč/hod.) Konečná a Šafář, s.r.o. (1 900,00 Kč/hod.)	24. 11. 2011 540,00 Kč/hod. / 16 684,56 Kč ⁸

³ Číslo dle ISVZ (případně dle MZ).

⁴ Uchazeč, s nímž byla uzavřena smlouva, je zvýrazněn tučným písmem. Kurzívou jsou označeni případní vyřazení uchazeči.

⁵ Skutečně uhrazená cena, pokud je během auditu k dispozici, s ohledem na všechny dodatky (viz. vícepráce či méněpráce).

⁶ VŘ bylo auditováno v rámci auditu operace č. IOP/2015/O/036.

Č.	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ³ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁴ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁵ s DPH
				JANSTA, KOSTKA spol. s r.o. (2 500,00 Kč/hod.) PRK PARTNERS (2 500,00 Kč/hod.) CPS consulting, s.r.o. ⁷ (900,00 Kč/hod.)	
2.	Nadlimitní otevřené řízení na služby VŘ 010 ⁹ ev. č. zakázky: 347124 (6. 8. 2013)	Výběrové řízení na Tvorbu a propagaci nových produktů pro příjezdový cestovní ruch	Část A 2 / 0 (18. 9. 2013)	P.G.Management s.r.o. (1 355 000,00 Kč) Conitech Group s.r.o. (1 490 000,00 Kč)	29. 11. 2013 1 639 550,00 Kč / 1 639 550,00 Kč
			Část B 3 / 0 (18. 9. 2013)	Dring Consulting s.r.o. (1 500 000,00 Kč) P.G.Management s.r.o. (1 280 000,00 Kč) Comtech Group s.r.o. (1 410 000,00 Kč)	29. 11. 2013 1 815 000,00 Kč / 1 815 000,00 Kč
			Část C 3 / 0 (18. 9. 2013)	Dring Consulting s.r.o. (1 050 000,00 Kč) Help Tour (1 033 900,00 Kč) P.G.Management s.r.o. (1 275 000,00 Kč)	29. 11. 2013 1 270 500,00 Kč / 1 270 500,00 Kč
			Část D 3 / 0 (18. 9. 2013)	Help Tour (628 850,00 Kč) P.G.Management s.r.o. (798 000,00 Kč) Comtech Group s.r.o. (910 000,00 Kč)	29. 11. 2013 760 908,50 Kč / 760 909,00 Kč
3.	Zjednodušené podlimitní řízení na služby VŘ 013 ev. č. zakázky: 404978 (10. 7. 2014)	Vytvoření 3 B2C mobilních aplikací pro produkty cestovního ruchu: Města s příběhem, Židovské cesty, Cesty krajinou.	3 / 0 (29. 7. 2014)	ETERNAL s.r.o. (2 983 200,00 Kč) 4mobile s.r.o. (2 054 500,00Kč) Mautilus s.r.o. (3 296 500,00Kč)	23. 12. 2014 3 609 672,00 Kč / 3 135 373,50 Kč ¹⁰

⁸ Celková cena uhrazená v rámci SF – ŽoP 06/07998.

⁷ Uchazeč byl vyloučen z výběrového řízení pro nesplnění zákonných požadavků zadavatele dle § 71 odst. 8 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

⁹ VŘ bylo auditováno v rámci auditu operace č. IOP/2015/O/036.

¹⁰ Dodatkem č. 2 ponížena smluvní částky na 431 000,00 Kč bez DPH, dále uplatněny smluvní pokuty a penále.

Č.	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ³ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁴ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁵ s DPH
4.	Zjednodušené podlimitní řízení na služby VŘ 017 ¹¹ ev. č. zakázky: 490374 (28. 2. 2014)	Redesign webových stránek	5 / 0 (20. 3. 2014)	Sprinx Systems, a.s. (891 000,00 Kč) Bluesoft s.r.o. (1 983 000,00 Kč) Neuman Company s.r.o. (1 866 500,00 Kč) TITIO s.r.o. (1 849 000,00 Kč) Knowlimits s.r.o. (2 200 000,00 Kč)	9. 6. 2014 1 078 110,00 Kč / 1 078 110,00 Kč
5.	Nadlimitní otevřené řízení na služby VŘ 019 ev. č. zakázky: 372727 (7. 11. 2013)	Tvorba nových informačních materiálů pro zahraniční trhy II Část A: Tvorba Publikací a jejich distribuce v rámci ČR Část B: Tvorba vkládaného Suplementu vč. zajištění vkladu do médií	Část A 4 / 1 (10. 4. 2014)	MCU s.r.o. (4 995 400,00 Kč) Mladá fronta, a.s. (5 378 000,00 Kč) Knowlimits, a.s. (6 008 600,00Kč) <i>C and B Public Relations s.r.o.</i> (5 309 600,00 Kč) ¹²	13. 6. 2014 4 995 400,00 Kč / 4 995 400,00 Kč
			Část B 3 / 0 (10. 4. 2014)	MCU s.r.o. (4 637 900,00 Kč) Mladá fronta, a.s. (4 992 000,00Kč) Knowlimits, a.s. (4 802 198,44 Kč)	13. 6. 2014 4 637 900,00 Kč / 4 637 900,00 Kč
6.	Zjednodušené podlimitní řízení na služby VŘ 021 ¹³ ev. č. zakázky: 492692 (2. 4. 2014)	Grafické zpracování vizuálů (konkrétně vytvoření inzerátů, bannerů, reklamy pro outdoor aj.	4 / 1 18. 4. 2014	Formata, v.o.s. (595 500,00 Kč) ENTRE, s.r.o. (599 950,00 Kč) Knowlimits, s.r.o. (653 500,00 Kč) <i>AMADORA, s.r.o.</i> ¹⁴ (292 045,00 Kč)	4. 7. 2014 720 555,00 Kč / 521 510,00 Kč ¹⁵

¹¹ VŘ bylo auditováno v rámci auditu operace č. IOP/2015/O/036.

¹² Nabídka C and B Public Relations s.r.o. vyřazena pro nesplnění kvalifikačních požadavků.

¹³ VŘ bylo auditováno v rámci auditu operace č. IOP/2015/O/036.

¹⁴ Uchazeč byl vyloučen z výběrového řízení pro nesplnění zadávacích podmínek.

¹⁵ Dodatkem č. 2 ze dne 19. 12. 2014 došlo ke snížení nasmlouvané ceny.

Č.	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ³ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁴ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁵ s DPH
7.	Nadlimitní řízení na služby (obecná výjimka z působnosti zákona § 18) VŘ 022 ¹⁶ (9. 6. 2014)	Nákup vysílacích časů pro realizaci integrované marketingové kampaně	1) RUSKO 1 / 0 (13. 6. 2014)	Uzavřená akciová společnost – Televizní společnost Autorské televizní zprávy (17 993 236,65 RUB)	3. 7. 2014 17 993 236,65 RUB / 17 993 236,65 RUB
			2) ČINA 1 / 0 (13. 6. 2014)	Shanghai CBN Media Co. Ltd. (2 357 040,00 RMB)	13. 6. 2014 2 357 040,00 RMB / 2 357 040,00 RMB
			3) NĚMECKO 1 / 0 (13. 6. 2014)	IP Deutschland GmbH (287 000,00 EUR)	15. 7. 2014 287 000,00 EUR / 286 900,00 EUR
			4) USA 1 / 0 (13. 6. 2014)	WNBC-TV New York (440 000,00 USD)	31. 7. 2014 440 000,00 USD / 440 000,00 USD
8.	Nadlimitní otevřené řízení na služby VŘ 023 ev. č. zakázky: 488789 (26. 5. 2014)	Předmětem VŘ je zajištění mediálního prostoru (mimo vysílací časy) pro realizaci komplexní marketingovou kampaň na vybraných trzích, propagace a medializace projektu atd.	4 / 0 (14. 7. 2014)	Concept One, a.s. (33 015 235,00 Kč) Knowlimits, s.r.o. (35 952 719,09 Kč) Ogilvy, s.r.o. (37 029 977,00 Kč) Geometry Global, s.r.o. (40 033 500,00 Kč)	26. 8. 2014 39 948 434,30 Kč / 39 948 434,30 Kč

¹⁶ VŘ bylo auditováno v rámci auditu operace č. IOP/2015/O/036.

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Číslo a název zjištění: 1 – Nedodržení postupů stanovených v zákoně č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů v rámci VŘ 013 „Vytvoření mobilních aplikací“

Popis zjištění: A) Nedodržení postupu stanoveného v § 82 odst. 7 písm. b), c), d) zákona - podstatná změna práv a povinností vyplývajících ze smlouvy včetně dopadu na pořadí hodnocených nabídek

Zprostředkující subjekt, Centrum pro regionální rozvoj, identifikoval výše uvedené pochybení ještě před proplacením závěrečné ŽoP (potvrzení pochybení 1. 12. 2015, datum refundace 9. 2. 2016)¹⁷ a vyčíslil nezpůsobilé výdaje ve výši 694 732,54 Kč, tj. 25 % z celkových způsobilých výdajů (2 778 930,15 Kč) uplatněných v rámci VŘ 013.

Auditorský tým se ztotožňuje se zjištěním i s výší nezpůsobilých výdajů, resp. s uplatněnou finanční opravou.

B) Nedodržení postupu stanoveného v § 13 odst. 3 zákona – umělé rozdělení zakázek na služby

Předpokládanou hodnotu veřejné zakázky zadavatel stanovil ve výši 3,3 mil. Kč bez DPH. Jako druh zakázky zadavatel zvolil zjednodušené podlimitní řízení.

V průběhu roku 2014 vyhlásil zadavatel mimo jiné další zadávací řízení:

- Tvorba webu a tvorba mobilní aplikace s předpokládanou hodnotou ve výši 2 479 338,00 Kč bez DPH (za každou část 1 239 669,00 Kč bez DPH) vyhlášenou dne 28. 11. 2014 jako otevřené nadlimitní řízení (financováno z IOP v rámci projektu „Tradiční Česko všemi smysly – produkt cestovního ruchu“ reg. č. CZ.1.06/4.1.00/12.08915 a CZ.1.06/4.1.00/12.08916);
- Tvorba webu a mobilní aplikace pro produkt filmového turismu s předpokládanou hodnotou ve výši 3 100 000,00 Kč bez DPH vyhlášenou dne 25. 11. 2014 jako otevřené nadlimitní řízení (financováno z IOP v rámci projektu „Filmový turismus – produkt cestovního ruchu“ reg. č. CZ.1.06/4.1.00/12.09177 a CZ.1.06/4.1.00/12.09178);
- Modernizace komunikačních nástrojů a vývoj mobilní aplikace s předpokládanou hodnotou ve výši 7 mil. Kč bez DPH vyhlášenou dne 7. 3. 2014 jako otevřené nadlimitní řízení (financováno z IOP v rámci projektu „Marketingový mix na podporu domácího cestovního ruchu“ reg. č. CZ.1.06/4.1.00/12.08175 a CZ.1.06/4.1.00/12.08176).

S ohledem na názvy výše uvedených veřejných zakázek auditorský tým vyhodnotil postup zadavatele jako chybný a to zejména v návaznosti na dodržení § 13 odst. 3 zákona, tzn. že zadavatel nesmí rozdělit předmět VZ tak, aby tím došlo ke snížení předpokládané hodnoty pod finanční limity stanovené zákonem.

¹⁷ Výběr doplňkového vzorku AO byl proveden dne 11. 1. 2017

Auditorský tým prověřil předloženou dokumentaci k předmětné VZ „Vytvoření mobilních aplikací“ a v dokumentu „4. Dodatečné informace k zadávacím podmínkám“ ze dne 22. 7. 2014 zadavatel mimo jiné uvádí: „Zadavatel souběžně s přípravou mobilní aplikace realizuje zakázku na Redesign webu. Zadavatel poskytne veškeré kontaktní informace na dodavatele webového řešení a dále bude dozorovat činnost související s propojením systémů tak, aby byla zajištěna plná součinnost“.

Dále auditorský tým prověřil jednotlivé zadávací dokumentace výše uvedených VŘ a shledal, že mezi dotčenou VZ a dalšími VZ vyhlášenými v roce 2014 prokazatelně existuje místní, časová a věcná souvislost.

V zadávací dokumentaci k VŘ „Tvorba webu a tvorba mobilní aplikace“ zadavatel požadoval předání všech potřebných dat, přístupů, zdrojových kódů ke správě, rozvoji a provozu aplikace po ukončení trvání smlouvy, tak aby je zadavatel mohl předat společnosti, která bude zajišťovat případný servis aplikace po ukončení trvání smlouvy.

Na dotaz auditorského týmu, zda zadavatel zohlednil při stanovení předpokládané hodnoty VZ obdobná plnění, která měl v úmyslu zadat v průběhu 12 měsíců, odpověděl zadavatel následovně:

„Zadavatel zohlednil při stanovení předpokládané hodnoty VZ obdobná plnění zadávaná v rámci projektu Rebranding a marketingová podpora příjezdového cestovního ruchu, reg. č. CZ.1.06/4.1.00/12.07998 a CZ.1.06/4.1.00/12.07999. Vámi uvedená VZ byla zadávána v rámci jiného projektu. Dle názvu těchto veřejných zakázek se sice předmět VZ jeví jako obdobné plnění, nicméně v každém jednotlivém případě se jedná o vývoj mobilní aplikace za různým účelem a nelze využít jednu mobilní aplikaci pro naplnění cílů obou projektů. Každá z těchto aplikací je zaměřena na jiný produkt a má specifickou cílovou skupinu. Nebylo tedy možné tyto různé obsahy umístit do jedné mobilní aplikace. Aplikace České tradice komunikuje další naprosto samostatný produkt, opět pro specifickou cílovou skupinu.“

Z výše uvedeného konstatování je zřejmé, že plnění jsou obdobná (vždy se jedná o vývoj mobilní aplikace) a lišit se budou pouze daty, resp. údaji, které budou obsahovat a zadavatel je měl poptávat jako celek.

Zadavatel svým postupem nedodržel ustanovení 13 odst. 3 zákona, když rozdělil předmět veřejné zakázky tak, že došlo ke snížení předpokládané hodnoty pod finanční limity stanovené v § 12 citovaného zákona, přičemž tento postup mohl podstatně ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky.

Výše uvedené porušení odpovídá typové nesrovnalosti uvedené v revizi Rozhodnutí Komise C(2013) 9527 a jeho Přílohy, kapitoly 2.1 bod č. 2 „Umělé rozdělení zakázek na práce / služby / dodávky“ s nižší sazbou opravy ve výši 25 %, neboť došlo k zveřejnění výzvy a zadávací dokumentace na profilu zadavatele, resp. byly dodrženy základní normy pro zveřejňování oznámení o zakázkách. Současně došlo k porušení Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. 27747/2012-91/9 ze dne 28. 4. 2015 resp. Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace část III. bod 15.6.

C) Porušení ustanovení § 45 odst. 3 (a § 6 odst. 1) zákona - diskriminační technická specifikace předmětu zakázky

Zadavatel v rámci VŘ 013 v zadávací dokumentaci (kap. 4.2.1 Technické vytvoření aplikací) mimo jiné požadoval následující minimální technické parametry:

- programování v nativních programovacích jazycích, jazyku ObjectiveC v případě platformy iOS, jazyku Java v případě platformy Android,
- podpora operačních systémů od verzí Apple iOS 7 a Google Android 4.0 a vyšších,
- každá aplikace musí být plně ovladatelná minimálně na dotykových telefonech a tabletech se systémy Android a iOS.

Auditorský tým prověřil zadávací dokumentaci vč. technické specifikace a konstatuje, že v těchto dokumentech neshledal žádné odůvodnění preferencí systémů Android a iOS, při existenci i jiných systémů určených pro dotykové telefony a tablety. Na dotaz auditorského týmu, zda zadavatel disponuje strategií/koncepcí rozvoje IT, auditovaný subjekt uvedl, že dosud nemá vypracovanou strategii/koncepci rozvoje IT.

S ohledem na skutečnost, že zadavatel v zadávací dokumentaci požadoval konkrétní operační systémy, přičemž současně nezdůvodnil a nepřipustil možnost použití jiných systémů, nedodržel ustanovení § 45 odst. 3 a § 6 odst. 1 zákona.

Výše uvedené porušení odpovídá typové nesrovnalosti uvedené v revizi Rozhodnutí Komise C(2013) 9527 a jeho Přílohy, kapitoly 2.1 bod č. 11 „Diskriminační technické specifikace“ se sazbou opravy ve výši 25 %. Současně došlo k porušení Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. 27747/2012-91/9 ze dne 28. 4. 2015 resp. Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace část III. bod 15.6.

D) Nedodržení postupu stanoveného v § 82 odst. 2 zákona – smlouva byla uzavřena po více než 15 dnech po uplynutí lhůty pro podání námitek

Dokument „Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky – nové autoremedura“ byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 29. 9. 2014. Lhůta pro podání námitek dle § 110 odst. 4 byla 10 dnů ode dne doručení oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, tj. do 9. 10. 2014. Dle § 82 odst. 2 pokud nebyly ve stanovené lhůtě podány námitky podle § 110 odst. 4, uzavře zadavatel smlouvu s vybraným uchazečem do 15 dnů po uplynutí lhůty pro podání námitek, tj. v tomto případě do 15 dnů po 9. 10. 2014. Smlouva s vybraným uchazečem byla podepsána až 23. 12. 2014.

S ohledem na skutečnost, že výše uvedené pochybení nemělo a nemohlo mít vliv na výběr dodavatele a v souladu s kap. 1.3 přílohy revize Rozhodnutí Komise C(2013) 9527, auditorský tým konstatuje, že překročení lhůty pro uzavření smlouvy naplňuje povahu formálního pochybení bez jakéhokoliv skutečného či potenciálního finančního dopadu.

V rámci auditované ŽoP byly vykázány výdaje související s dotčenou VZ ve výši 670 367,66 Kč. S ohledem na skutečnost, že finanční oprava ve výši 25 % již byla ze strany poskytovatele dotace uplatněna před proplacením závěrečné ŽoP, nestanovuje auditorský tým žádné další nezpůsobilé výdaje.

**Peněžní
vyjádření
nezpůsobilých
výdajů (v Kč):**

0,00 Kč

**Míra
závažnosti
zjištění:**

Nízká

Nesrovnalost:

Ne

Doporučení:

Není relevantní

**Stanovisko
auditovaného
subjektu:**

Viz Příloha č. 1.

**Reakce AO/
Závěr:**

5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace ze dne 14. 2. 2017 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 operace zástupci auditovaného subjektu, tj. do 25. 2. 2017.

Auditovaný subjekt dne 22. 2. 2017 e-mailem sdělil, že k Návrhu Zprávy nemá žádné připomínky a se zněním Návrhu Zprávy souhlasí.

Zpráva o auditu operace bude zaslána auditovanému subjektu a příslušnému Řídícímu orgánu/poskytovateli podpory 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

V Praze dne 22. února 2017

Vedoucí auditorského týmu	Podpis
!	E D

Členové auditorského týmu	Podpis
	r
	E D f
-	
	Da

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CCI	Referenční číslo operačního programu
ČCCR	Česká centrála cestovního ruchu
ČR	Česká republika
ČSKS	Český systém kvality služeb
DPH	Daň z přidané hodnoty
EK	Evropská komise
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
EU	Evropská unie
EUR	Euro
IOP	Integrovaný operační program
IS	Informační systém
ISPPIA	Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
ISVZ	Informační systém veřejných zakázek
Kč	Koruna česká
MZ	Monitorovací zpráva
PCO	Platební a certifikační orgán
RMB	Čínský jüan
RUB	Ruský rubl
ŘO	Řídicí orgán
SR	Státní rozpočet
USD	Americký dolar
VŘ	Výběrové řízení
VZ	Veřejná zakázka
ZVZ	Zákon č. 136/2007 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
ZS-CRR	Zprostředkující subjekt, Centrum pro regionální rozvoj České republiky
ŽoP	Žádost o platbu

PŘÍLOHA Č. 1 – STANOVISKO AUDITOVANÉHO SUBJEKTU

Od:
Odesláno: 22. února 2017 9:06
Komu:
Kopie:
Předmět: Audit IOP/2016/O/037 - Návrh Zprávy o auditu operace
Důležitost: Vysoká

Dobrý den,

k zaslánému Návrhu Zprávy o auditu operace nemáme žádné připomínky.

S pozdravem

vedoucí oddělení udržitelnosti projektů a Českého systému kvality služeb

CzechTourism

Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism
Vinohradská 46. 120 41 Praha 2

www.czechtourism.cz

www.csks.cz



Zažijte baroko všemi smysly