



**Ministerstvo financí**  
**Auditní orgán**



Č.j.: MF-15498/2017/5202-8

PID: MFCR7XLNAE

## ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

**Číslo auditu:** ETC SN-CZ/2017/O/002

**Název auditu:** Společný fond malých projektů v Euroregionu Elbe/Labe

**Typ auditu:** plánovaný

Audit operace byl vykonán ve smyslu čl. 127 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.



EVROPSKÁ UNIE  
Fond soudržnosti  
Operační program Technická pomoc



Ahoj sousede. Hallo Nachbar.  
Interreg VA / 2014-2020

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

Členský stát Evropské unie:	Česká republika
Fond:	Evropský fond pro regionální rozvoj
Operační program:	Program spolupráce Svobodný stát Sasko – Česká republika 2014-2020
CCI:	2014TC16RFCB017
Auditované období <sup>1</sup> :	01.05.2016 – 31.08.2016
Auditovaný subjekt:	Euroregion Labe Velká Hradební 2 400 01 Ústí nad Labem IČO: 442 25 946
Zahájení auditu:	08.06.2017
Termín začátku a konce práce na místě:	12.07.2017 – 14.07.2017
Číslo projektu:	100250260
Název projektu:	Společný fond malých projektů v Euroregionu Elbe/Labe
Právní akt o poskytnutí dotace:	Smlouva o poskytnutí dotace č. 100250260 ze dne 01.12.2015
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Projekt v realizaci
Číslo žádosti o platbu:	1 - mikroprojekty

**Informace o auditorském týmu**

Vedoucí auditorského týmu:	Mgr. Kateřina Doubravová
Člen auditorského týmu:	JUDr. Michaela Kotalíková
Přizvaná osoba:	Frank Besser – nezúčastnil se

**Ostatní informace**

Rozdělovník:	Auditovaný subjekt Auditní orgán Elektronicky: Auditní orgán Svobodného státu Sasko Certifikační orgán, Řídicí orgán, Národní orgán
Počet stran:	15
Počet příloh:	1

<sup>1</sup> Monitorovací období a věcně, časově a finančně související skutečnosti vzhledem k auditovaným ŽoP

**OBSAH**

<b>SHRNUTÍ</b> .....	<b>4</b>
1. CÍL AUDITU .....	4
2. PŘEHLED IDENTIFIKOVANÝCH ZJIŠTĚNÍ .....	4
3. CELKOVÝ ZÁVĚR .....	5
<b>PODROBNÁ ZPRÁVA</b> .....	<b>6</b>
1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU .....	6
2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU .....	7
3. AUDITNÍ PRÁCE .....	10
3.1 Metody a postupy auditní práce .....	10
3.2 Metodika výběru vzorku v rámci auditu operace .....	11
3.3 Provedená auditní práce .....	12
4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ .....	13
5. DOKONČENÍ AUDITU .....	13
6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU .....	13
7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK .....	14
8. PŘÍLOHY .....	15
8.1 Stanovisko auditovaného subjektu k Návrhu zprávy o auditu operace .....	15

## SHRNUTÍ

### 1. CÍL AUDITU

Cílem auditu operace bylo v souladu s čl. 27 odst. 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006:

1. na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisi, včetně těchto skutečností:
  - a) operace byla vybrána v souladu s kritérii výběru pro operační program, operace nebyla fyzicky dokončená nebo plně provedená před tím, než příjemce podal žádost o financování v rámci operačního programu, operace byla provedena v souladu s rozhodnutím o schválení a splňovala v době auditu veškeré platné podmínky, pokud jde o funkčnost, použití a cíle, které mají být dosaženy,
  - b) u výdajů vykázaných Komisi stanovených v souladu s čl. 67 odst. 1 písm. b) a c) a článkem 109 nařízení (EU) č. 1303/2013 a s čl. 14 odst. 1 nařízení (EU) č. 1304/2013 byly splněny výstupy a výsledky, na jejichž základě se příjemci vyplácejí platby, údaje o účastnících či jiné záznamy týkající se výstupů a výsledků jsou v souladu s informacemi předloženými Komisi a požadované podklady představují adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014.
2. ověřit, že příspěvek z veřejných zdrojů byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

### 2. PŘEHLED IDENTIFIKOVANÝCH ZJIŠTĚNÍ

V průběhu auditu nebylo identifikováno žádné zjištění.

Finanční rámec auditovaného projektu		Celkem za projekt (€)	Z toho za auditovaného partnera (€)
1.	Způsobilé výdaje projektu dle právního aktu o poskytnutí dotace	4.056.287,64	1.697.078,23
2.	Z toho:		
	<i>Veřejné finanční prostředky: 93,02 % / 100%</i>	3.773.156,23	1.697.078,23
	a) Příspěvek z fondů EU: 85 % / 85 %	3.447.844,50	1.442.516,50
	b) Finanční prostředky SR: 2,69 % / 2,25%	108.934,26	38.184,26
	c) Jiné národní veřejné finanční prostředky: 0 % / 12,75%	216.377,47	216.377,47
	<i>Soukromé financování: 12 % / 0 %</i>	283.131,41	0,00

3.	Certifikované výdaje <sup>2</sup> Z toho: a) způsobilé výdaje b) vratky a korekce		6.116,39  6.116,39 0,00
4.	<b>Auditované výdaje<sup>3</sup></b>		6.116,39
4a.	<b>Způsobilé certifikované výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace</b>		6.116,39
4b.	<b>Nezpůsobilé certifikované výdaje identifikované během tohoto auditu operace</b>		0,00

### 3. CELKOVÝ ZÁVĚR

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

1. na vhodném vzorku ověřil legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisi, včetně těchto skutečností:
  - a) operace byla vybrána v souladu s kritérii výběru pro operační program, operace nebyla fyzicky dokončená nebo plně provedená před tím, než příjemce podal žádost o financování v rámci operačního programu, operace byla provedena v souladu s rozhodnutím o schválení a splňovala v době auditu veškeré platné podmínky, pokud jde o funkčnost, použití a cíle, které mají být dosaženy,
  - b) u výdajů vykázaných Komisi stanovených v souladu s čl. 67 odst. 1 písm. b) a c) a článkem 109 nařízení (EU) č. 1303/2013 a s čl. 14 odst. 1 nařízení (EU) č. 1304/2013 byly splněny výstupy a výsledky, na jejichž základě se příjemci vyplácejí platby, údaje o účastnících či jiné záznamy týkající se výstupů a výsledků jsou v souladu s informacemi předloženými Komisi a požadované podklady představují adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014,
2. příspěvek z veřejných zdrojů byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

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

<sup>2</sup> Certifikované výdaje dle ŽoP/ projektu za auditované období.

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

## PODROBNÁ ZPRÁVA

### 1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU

Auditní práce byly vykonány zejména v souladu se:

- 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 Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006,
- nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1302/2013 ze dne 17. prosince 2013, kterým se mění nařízení (ES) č. 1082/2006 o evropském seskupení pro územní spolupráci (ESÚS), pokud jde o vyjasnění, zjednodušení a zlepšení zřizování a fungování takovýchto seskupení,
- nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013, o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (dále jen „nařízení č. 1303/2013“),
- nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu a o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu,
- prováděcím nařízením Komise (EU) č. 821/2014 ze dne 28. července 2014, kterým se stanoví pravidla pro uplatňování nařízení (EU) č. 1303/2013 Evropského parlamentu a Rady, pokud jde o podrobná ujednání pro převod a správu příspěvků z programu, podávání zpráv o finančních nástrojích, technické vlastnosti informačních a komunikačních opatření k operacím a systém pro zaznamenávání a uchovávání údajů,
- nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. prosince 2013 o zvláštních ustanoveních týkajících se podpory z Evropského fondu pro regionální rozvoj pro cíl Evropská územní spolupráce,
- nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 481/2014 ze dne 4. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013, pokud jde o zvláštní pravidla způsobilosti výdajů pro programy spolupráce,
- nařízením (EU, Euratom) č. 966/2012 Evropského parlamentu a Rady ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002,
- rozhodnutím Komise C(2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013, kterým se stanoví a schvalují pokyny ke stanovení finančních oprav, jež má Komise provést u výdajů financovaných

Unii v rámci sdíleného řízení v případě nedodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek, ve znění Opravy tohoto rozhodnutí C(2014) 7372 ze dne 30. 10. 2014 (dále jen „Rozhodnutí Komise C(2013) 9527“),

- 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. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Při provádění auditu byly zohledněny mezinárodně uznávané auditorské standardy (ISA, ISPPA, ISSAI) dle čl. 127 odst. 3 nařízení č. 1303/2013.

## 2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU

Auditovaný subjekt byl o auditu operace informován telefonicky, kdy byl odsouhlasen termín výkonu auditu na místě. Následně mu byl zaslán oznamovací dopis ze dne 08.06.2017, č.j.: MF-15498/2017/5202-2, kterým bylo oficiálně informován o termínu auditu na místě, o předmětu a rozsahu auditu a dále také o požadavcích na dokumentaci projektu relevantní pro audit operace.

Audit operace byl zahájen dne 08.06.2017. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny od 12.07.2017 do 14.07.2017. Při oficiálním zahájení auditu na místě bylo auditovanému subjektu předáno pověření č. 1029/2017 k výkonu auditu č. ETC SN-CZ/2017/O/002.

Při ukončení výkonu auditu na místě dne 14.07.2017 byl zástupce auditovaného subjektu informován o předběžných výsledcích šetření a byl informován o možnosti vyzvání k doplnění / vysvětlení již předložené dokumentace.

Cílem auditu bylo:

1. na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisi, včetně těchto skutečností:
  - a) operace byla vybrána v souladu s kritérii výběru pro operační program, operace nebyla fyzicky dokončená nebo plně provedená před tím, než příjemce podal žádost o financování v rámci operačního programu, operace byla provedena v souladu s rozhodnutím o schválení a splňovala v době auditu veškeré platné podmínky, pokud jde o funkčnost, použití a cíle, které mají být dosaženy,
  - b) u výdajů vykázaných Komisi stanovených v souladu s čl. 67 odst. 1 písm. b) a c) a článkem 109 nařízení (EU) č. 1303/2013 a s čl. 14 odst. 1 nařízení (EU) č. 1304/2013 byly splněny výstupy a výsledky, na jejichž základě se příjemci vyplácejí platby, údaje o účastnících či jiné záznamy týkající se výstupů a výsledků jsou v souladu s informacemi předloženými Komisi a požadované

- podklady představují adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014,
2. ověřit, že příspěvek z veřejných zdrojů byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

**Popis auditované operace:**

Název projektu:	Společný fond malých projektů v Euroregionu Elbe/Labe
Auditovaný partner:	Euroregion Labe, Velká Hradební 2, 400 01 Ústí nad Labem, IČO: 442 25 946
Místo realizace projektu:	Euroregion Elbe/Labe, na území ČR zejména okresy Ústí nad Labem, Děčín, Teplice, Litoměřice v Ústeckém kraji
Prioritní osa:	4.Posilování institucionální kapacity veřejných orgánů a zúčastněných stran a přispívání k účinné veřejné správě
Investiční priorita:	11b) Posilování institucionální kapacity orgánů veřejné správy a zúčastněných subjektů a účinné veřejné správy: podporou právní a správní spolupráce a spolupráce mezi občany a institucemi
Opatření:	Společný fond malých projektů na podporu mezikulturního dialogu a spolupráce
Veřejná podpora:	V rámci projektu nepoužita.
Partneři projektu:	LP: Kommunalgemeinschaft Euroregion Oberes Elbtal / Osterzgebirge e.V. PP: Euroregion Labe
Řídící orgán:	Saské státní ministerstvo životního prostředí a zemědělství, Referát 25
Národní orgán:	Ministerstvo pro místní rozvoj, Odbor Evropské územní spolupráce
Kontrolor podle čl. 23 nařízení č. 1299/2013:	Centrum pro regionální rozvoj ČR, pobočka pro NUTS II Severozápad v Chomutově (oddělení pro NUTS II Severozápad)
Certifikační orgán:	Saské státní ministerstvo životního prostředí a zemědělství
Popis projektu:	<p>Cílem fondu malých projektů je:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Podpora přeshraničních kontaktů a identifikace se společným pohraničím</li> <li>- Posílení přeshraniční hospodářské oblasti</li> <li>- Ochrana životního prostředí</li> <li>- Zlepšení spolupráce mezi institucemi Podpora přeshraničních kontaktů a identifikace</li> </ul> <p>Důraz je kladen na propojení aktérů z obou stran hranice. Mají být podpořeny takové malé projekty, které přispívají k přeshraničním kontaktům a napomáhají k nové kvalitě již stávajících kooperací a tím přispívají k zintenzivnění a trvalému rozvoji spolupráce. Cílem je široký dopad, zvýšení viditelnosti přeshraniční spolupráce a tím posílení identity obyvatelstva. Mělo by být osloveno široké rozmanité spektrum nositelů malých</p>



	<p>projektů.</p> <p>V dotačním území by mělo být podle odhadů a analýz z předchozího programového období 2007-2013 zrealizováno nejméně 200 malých projektů, do kterých by mělo být zapojeno nejméně 260 institucí.</p> <p>Cílovou skupinou na německé straně jsou:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- právnické osoby veřejného a soukromého práva</li><li>- komunální společenství, jejich zařízení a svazky</li><li>- organizace sociálních partnerů bez právní subjektivity, za předpokladu, že jejich zástupci mají způsobilost činit právní úkony jejich jménem a nést finanční odpovědnost, např. odbory DGB (článek 131 finančního nařízení EU)</li></ul> <p>Cílovou skupinou na české straně jsou:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- úřady a orgány veřejné správy, jakož i jimi zřízené a založené organizace</li><li>- vzdělávací instituce</li><li>- hospodářské svazy a profesní asociace, komory</li><li>- nevládní organizace</li><li>- evropské svazy pro teritoriální spolupráci</li></ul> <p>Fondy malých projektů v euroregionech slouží především pro financování přeshraničních projektů typu people-to-people. Setkáváním a spoluprací lidí na obou stranách hranice má dojít k dosažení výše uvedených cílů.</p> <p>Konkrétní podmínky dotace, jakož i náležité postupy byly sjednány mezi Řídicím orgánem a euroregiony a následně popsány v Realizačním dokumentu Fondu malých projektů.</p> <p>Pro příjem žádostí bude k dispozici online-portal ve všech česko-německých euroregionech.</p> <p>Podpora malých projektů dle obsahů podpory v Realizačním dokumentu FMP:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Organizace a realizace seminářů, konferencí a informačních akcí;</li><li>- Organizace a realizace setkávání, výměn zkušeností, vystoupení, kulturních a sportovních akcí;</li><li>- Výměna skupin, především výměna skupin s dětmi, mládeží, studentů a žáků;</li><li>- Vzdělávací opatření včetně jazykových modulů ke zvýšení jazykových kompetencí;</li><li>- Projekty práce s veřejností a propagace regionu, zhotovení vícejazyčných publikací a informačního materiálu (minimálně v němčině a češtině);</li><li>- Tvorba analýz pro přípravu projektů v rámci programu;</li><li>- Vývoj informačních a komunikačních systémů pro společný příhraniční prostor.</li></ul> <p>Euroregion Elbe/Labe za účelem dosažení cílů projektu provádí</p>
--	--

	<p>tzv. administraci Fondu malých projektů, která zahrnuje tyto činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Konzultace, informace, práce s veřejností;</li> <li>- Příjem žádostí a jejich zpracování;</li> <li>- Rozhodování o dotaci, uzavírání smluv o financování;</li> <li>- Monitoring projektů, kontroly na místě;</li> <li>- Příjem vyúčtování, vyúčtování pro Saskou rozvojovou banku, vyplácení dotací.</li> </ul>
--	--

### 3. AUDITNÍ PRÁCE

#### 3.1 Metody a postupy auditní práce

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

Auditorský tým před zahájením auditu zanalyzoval dostupné zdroje informací k auditovanému projektu (<http://www.euroregion-elbe-labe.eu/cz/dotacni-programy/program-preshranicni-spoluprace-2014-2020/fmp-eel/>, <http://www.sn-cz2020.eu/cz/>) včetně dokumentů poskytnutých ŘO (informace z dotačního portálu SAB - <https://portal.sab.sachsen.de>), JS, NO a Centrem.

Po zahájení auditu obdržel auditorský tým od auditovaného subjektu k vybranému projektu, kromě dokumentace k samotnému projektu Společný fond malých projektů v Euroregionu Elbe/Labe uvedené níže, dokumentaci k malému projektu č. EEL-0035-CZ-30.3.2016. Konkrétně žádost o dotaci, formuláře hodnocení, smlouvu o poskytnutí příspěvku, soupisku dokladů k vyúčtování malého projektu, účetní doklady, závěrečnou zprávu a žádost o platbu k malému projektu.

Seznam základní předložené dokumentace<sup>4</sup>:

- Programový dokument Programu na podporu přeshraniční spolupráce Česká republika - Svobodný stát Sasko 2014 - 2020 (znění z 24.04.2015),
- Společný realizační dokument Programu spolupráce na podporu přeshraniční spolupráce mezi Českou republikou a Svobodným státem Sasko 2014–2020 v rámci cíle „Evropská územní spolupráce“ (znění z 22.10.2015),
- Příručka pro české kooperační partnery (PPŽ) – podávání žádostí - (verze č. 1 ze dne 03.08.2015),
- Příručka pro české kooperační partnery (PPP)– realizace projektu - (verze č. 1 ze dne 11.02.2016),
- Příručka pro české kooperační partnery (PPP) - realizace projektu - (verze č. 2 ze dne 21.06.2016),
- Společný realizační dokument Fondu malých projektů z 18.08.2015,
- Společný realizační dokument Fondu malých projektů z 11.04.2016,
- Projektová žádost, verze z 25.09.2015 včetně příloh českého PP,

<sup>4</sup> Nejedná se o taxativní výčet předložené dokumentace

- Podklad pro rozhodnutí MV z 02.10.2015,
- Podklady k výběru operace,
- Smlouva o poskytnutí dotace z 01.12.2015,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu realizovaného v rámci Programu spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014-2020 z 20.05.2016,
- Osvědčení národního kontrolora podle čl. 23 nařízení (EU) 1299/2013 ze dne 09.11.2016 včetně příloh,
- Zpráva o průběhu projektu za období 1.5.2016 - 31.8.2016 ze dne 14.09.2016 schválená kontrolorem dne 09.11.2016,
- Seznam zrealizovaných malých projektů od 01.05.2016 do 31.08.2016 číslo 1,
- Soupiska výdajů č. 1 – mikroprojekty schválená kontrolorem dne 09.11.2016,
- Sestava z účetního systému GINIS Express – UCR pro Org 20,
- Výpis z bankovního účtu č. 41338411/0100,
- Zápis ze zasedání LŘV konaného dne 21.04.2016 včetně podkladů pro členy LŘV,
- Kompletní dokumentace k malému projektu č. EEL-0035-CZ-30.3.2016 s názvem Pěšky nebo na kole s dobrými přáteli.

Při auditu operace byly použity následující auditní techniky:

- analýzy a výpočty,
- srovnání a identifikace podobností a rozdílů,
- fyzická zkoumání,
- rozhovory,
- kontrolní listy.

Seznam osob příjemce, se kterými bylo jednáno:

- Mgr. Vladimír Lipský, ředitel Euroregionu Labe
- Milada Heinzlová, projektová manažerka
- Mgr. Jana Rožánková, finanční manažerka

### **3.2 Metodika výběru vzorku v rámci auditu operace**

V rámci auditu operace nebyl proveden výběr vzorku z certifikovaných výdajů. Auditováno bylo 100 % certifikovaných výdajů.

Předmětem auditu byla žádost o platbu, resp. Osvědčení o kontrole podle čl. 23 za malé projekty. Do Osvědčení o kontrole podle čl. 23 za období 01.05.2016 – 31.08.2016 byl zahrnut pouze jeden malý projekt č. EEL-0035-CZ-30.3.2016. V rámci auditu operace bylo ověřeno 100 % výdajů deklarovaných v žádosti o platbu za malý projekt a dále také celý proces implementace malých projektů, tj. od předložení žádosti o dotaci, proces hodnocení a schvalování žádosti o dotaci, proces uzavření smlouvy o poskytnutí příspěvku, kontrolu realizace a vyúčtování malého projektu a převod dotace EFRR konečnému uživateli.

### 3.3 Provedená auditní práce

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

Oblast přezkoumání auditu	Závěr za oblast auditu	Reference na zjištění auditu
Výběr projektů	Bez zjištění	
Jiná způsobilost výdajů	Bez zjištění	
Projekty generující příjmy	Bez zjištění	
Veřejná podpora	Bez zjištění	
Zjednodušené vykazování nákladů	Bez zjištění	
Veřejné zakázky	Bez zjištění	
Audit trail	Bez zjištění	
Publicita a informování	Bez zjištění	
Plnění indikátorů	Bez zjištění	
Finanční nástroje	Bez zjištění	
Environmentální pravidla	Bez zjištění	
Rovné příležitosti	Bez zjištění	

Detail auditovaných výdajů je shrnut v následující tabulce:

Žádost o platbu		Způsobilé výdaje dle auditu operace	Nezpůsobilé výdaje dle auditu operace
Číslo	Období		
1	01.05.2016 – 31.08.2016	6.116,39 €	0,00 €
Celkové auditované výdaje:		6.116,39 €	0,00 €

Přezkoumání monitorovacích indikátorů projektu uvádí následující tabulka:

Celkové cílové hodnoty	Vykázaná míra naplnění	Míra naplnění dle auditu
Instituce, které se zapojily do projektů v rámci Fondu malých projektů – počet 260	---	---
Dle Zprávy o průběhu projektu jsou aktivity PP průběžně plněny v souladu s projektovou žádostí. Monitorovací ukazatel je v projektové žádosti stanoven celkově pro projekt FMP (tedy pro LP i PP dohromady). Průběžné hodnoty plnění indikátoru vykazuje v rámci Zpráv o průběhu projektu LP za celý projekt.		

#### 4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

V průběhu auditu nebylo identifikováno žádné zjištění.

#### 5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace ze dne 24.07.2017 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 04.08.2017.

Auditovaný subjekt v uvedené lhůtě zaslal informaci, že k Návrhu zprávy o auditu č. ETC SN-CZ/2017/O/002 nemá žádné připomínky.

Zpráva o auditu operace bude zaslána auditovanému subjektu a příslušnému Řídicímu/Národnímu orgánu k informaci. Zpráva bude zaslána také Auditnímu orgánu Svobodného státu Sasko.

#### Poděkování

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

#### 6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU

Vedoucí auditorského týmu	Podpis
Mgr. Kateřina Doubravová	

Členové auditorského týmu	Podpis
JUDr. Michaela Kotalíková	

## 7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CCI	Referenční číslo operačního programu
Centrum	Centrum pro regionální rozvoj České republiky
ČR	Česká republika
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj
EK	Evropská komise
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
ETC	Evropská územní spolupráce
EU	Evropská unie
FMP	Fond malých projektů
IČO	Identifikační číslo organizace
ISPPIA	Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
LP	Lead Partner / Vedoucí partner
MF	Ministerstvo financí ČR
NO	Národní orgán (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR)
NUTS	Územní statistická jednotka
PP	Projektový partner
PCO	Platební a certifikační orgán
ŘO	Řídicí orgán
SN	Svobodný stát Sasko
SR	Státní rozpočet

## 8. PŘÍLOHY

### 8.1 Stanovisko auditovaného subjektu k Návrhu zprávy o auditu operace

# EUROREGION ELBE / LABE



Ministerstvo financí  
Auditní orgán - odbor 52/5202  
Mgr. Kateřina Doubravová  
Letenská 15  
118 10 Praha 1  
ID datové schránky: zxeaaauv

**D** Kommunalgemeinschaft Euroregion  
Oberes Elbtal/Osterzgebirge e. V.  
An der Kreuzkirche 6  
D – 01067 Dresden  
Telefon: + 49/351/49 77 10 11  
Telefax: + 49/351/488 22 05  
info@euroregion-elbe-labe.eu

**CZ** Svazek obcí Euroregion Labe  
Velká Hradební 2  
CZ – 400 01 Ústí nad Labem  
telefon: + 420 411 198 002  
datová schránka: ewz5zrs  
informace@euroregion-elbe-labe.eu

Bearbeiter/vyřizuje, Telefon/telefon: Mgr. Vladimír Lipský, tel.: 411 198 002  
Jednací číslo: MF-15498/2017/5202-6

28.7.2017

Věc: Stanovisko návrhu zprávy o auditu operace

K návrhu zprávy o auditu operace ETC SN-CZ/2017/O/002, název auditu Společný fond malých projektů v Euroregionu Elbe/Labe nemáme žádné připomínky.

S pozdravem

Vladimír Lipský  
Euroregion Labe

tel.: +420 411198002  
e-mail: vladimir.lipsky@euroregion-elbe-labe.eu  
www.euroregion-elbe-labe.eu

www.euroregion-elbe-labe.eu

Geschäftsführer/ ředitel:  
Rüdiger Kubsch (D)  
Mgr. Vladimír Lipský (CZ)

Partner der Region  
Partner regionu



**D** Ostsächsische Sparkasse Dresden  
Kto-Nr.: 300 000 3842  
BLZ: 850 503 00  
Ust.-IdNr.:DE 198818435  
Steuernummer: 3210014300209

**CZ** Komerční banka Ústí n.L.  
účet KB Ústí n.L. 413 38 – 411  
kód banky 0100  
IČ: 44225946