



Městská část Praha 20

Rada městské části Praha 20

USNESENÍ

35. schůze

číslo RMC/35/1/0664/23

ze dne 12.10.2023

Informace o částečném vrácení dotace MAP III - (1.01)

Rada městské části Praha 20

1. bere na vědomí

informaci, že dne 9.10.2023 vedoucí OSVŠ při projednávání rozpočtu MČ Praha 20 na r. 2024 informovala přítomné o tom, že MČ Praha 20 byla v rámci dotačního programu MAP III vyzvána k vrácení části poskytnuté dotace ve výši 454.215,57 Kč, a že termín k úhradě je stanoven do 11.10.2023. Doplnila, že touto informací disponuje cca měsíc.

2. ukládá

pověřit interní auditorku k provedení mimořádného auditu čerpání dotace MAP III

2.1 Zodpovídá: **Mgr. Petr Měšťan,**
Starosta

Termín: 13.10.2023

3. ukládá

zajistit právní podporu interní auditorce při tomto auditu

3.1 Zodpovídá: **JUDr. Barbora Lukšová Frantová,**
Tajemník

Termín: 13.10.2023

Usnesení - Schváleno (Pro: 8, Proti: 0, Zdržel se: 0)

Mgr. Petr Měšťan
starosta

Hana Markulínek Moravcová
1. místostarostka

předkládá: Mgr. Petr Měšťan, Starosta
bod jednání: BJ/0655/2023

Úřad MČ Praha 20
Odbor Interní audit a kontrola
SZ: SZ MCP20 029828/2023/1
Č.j.: MCP20 029828/2023

Zpráva o zjištěních z mimořádného auditu
Projekt Místní akční plán rozvoje vzdělávání III (dále jen „MAP III“)

Předmět interního auditu: Provéřít důvodnost výzvy k vrácení části dotace (řádného čerpání) v projektu MAP III

Zaměření auditu: systém – ověřit správnost postupů v rámci řízení projektu MAP III a nakládání s prostředky EU s ohledem na požadované vrácení části dotace

Auditovaný odbor: Odbor sociálních věcí a školství, Realizační tým MAP III

Audit byl vykonán v termínu: od 1. 11. 2023 do 20. 11. 2023

Období, za které byl interní audit proveden: jedná se o mimořádný audit MAP III 2021/2022

Audit vykonala: Petra Horáková dle požadavku RMČ vyplývající z Usnesení č. RMC/35/1/0664/23

Jména zpracovatelů zprávy: Petra Horáková

Datum vypracování: 20. 11. 2023

Počet stran: 13

Počet příloh: 7

Počet vyhotovení: 3 (originály – IA, OSVŠ, manažerka projektu MAP)

Rozdělovník:

Interní audit
Vedoucí OSVŠ
Manažerka projektu MAP III
(originály)

Starosta MČ Praha 20
Tajemnice ÚMČ
(kopie)

Obsah

1	Úvod	3
1.1	Přehled právních předpisů vztahující se k předmětu kontroly a přehled prověřovaných dokumentů	3
1.2	Výzva k vrácení dotace ze dne 11. 9. 2023	3
2	Stanovení lhůty pro dosažení účelu	4
2.1	Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_082/0019518-01 (dále jen „Rozhodnutí“)	4
2.2	Rozhodnutí o změně č. 1 vydané dne 28. 6. 2022	5
2.3	Závěr z prověřených skutečností	5
3	Nenaplnění závazné cílové hodnoty indikátoru 5 49 01 Počet regionálních systémů	6
3.1	Závěr z prověřených skutečností a stanovisko IA	7
4	Žádost o přezkum návrhu na uložení odvodu	8
5	Nastavení odpovědností v projektu MAP III	8
5.1	Usnesení RMČ	8
5.2	Plná moc k zastupování udělená starostou MČ Praha 20	8
5.3	Uzavírání DPP/DPČ na základě Interního sdělení	9
5.4	Administrativní tým a jeho odpovědnost za výsledky MAP III	10
5.5	Závěr z prověřených skutečností a stanovisko IA	12

1 Úvod

MČ Praha 20 (dále jen „MČ“) obdržela Výzvu č. 1/CZ.02.3.68/0.0/0.0/20_082/0019518/23/001 k vrácení části dotace ve výši 454 215,57 Kč dle ustanovení § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Výzva k vrácení části dotace byla zaslána řídicím orgánem OP VVV¹ Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) prostřednictvím aplikace MS 2014+ systémem, který slouží k uchovávání dat o projektech a kontrole realizace jednotlivých programů a zároveň jde o komunikační nástroj mezi žadateli/příjemci a poskytovatelem. RMČ požádala o mimořádný audit v této věci dne 12. 10. 2023 Usnesením č. RMC/35/1/0664/23.

1.1 Přehled právních předpisů vztahující se k předmětu kontroly a přehled prověřovaných dokumentů

Přehled právních předpisů vztahující se k předmětu kontroly, účinné a platné pro kontrolované období:

- Zákon č. 218/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Přehled prověřovaných dokumentů

- Žádost o podporu (sestava vytvořena v MS 2014+ 1.7.2021)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_082/0019518-01, vč. příloh (<https://opvvv.msmt.cz/vyzva/vyzva-c-02-20-082-akcni-planovani-v-uzemi/dokumenty.htm>)
- Žádost o změnu (sestava vytvořena v MS 2014+ 9.6.2022)
- Rozhodnutí o změně č. 1
- MAP III schválený ŘV dne 20. 2. 2023 (výstup/indikátor 5 49 01)
- Výzva k vrácení dotace ze dne 11. 9. 2023
- Žádost o přezkum ze dne 18. 7. 2023 (podání námitek).

Přehled vnitřních směrnic a závazných dokumentů týkající se kontrolované oblasti, účinné a platné pro rok 2022:

- Organizační řád č. S/7/2020, účinný od 1. 9. 2020 a schválený RMČ Usnesením RMC/70/17/1342/20
- Podpisový řád, účinný od 15. 7. 2019 a schválený RMČ Usnesením RMC/26/29/0522/19

1.2 Výzva k vrácení dotace ze dne 11. 9. 2023

Dne 14. 9. 2023 obdržela vedoucí OSVŠ prostřednictvím emailu od manažerky projektu MAP Výzvu k vrácení části dotace ve výši 454 215,57 Kč k projektu MAP III. Projekt je evidován pod registračním číslem CZ.02.3.68/0.0/0.0/20_082/0019518. Důvodem k vrácení části dotace je dle MŠMT důvodná domněnka, že MČ jakožto příjemce dotace v celkové výši 1 297 758,76 Kč **v přímé souvislosti s touto dotací porušila podmínku, za které byla dotace poskytnuta a u které nelze vyzvat MČ k provedení opatření k nápravě podle ustanovení § 14f odst. 1 rozpočtových pravidel.** Dle MŠMT MČ **nenaplnila závaznou cílovou hodnotu** jednoho indikátoru 5 49 01 Počet regionálních systémů **ve lhůtě pro splnění účelu dotace stanovené v Rozhodnutí, resp. v Rozhodnutí o změně** (viz dále ve Zprávě).

¹ OP VVV - Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

Žádost o podporu tvoří přílohu č. 1 Zprávy.

Interní audit (dále jen „IA“) prověřil tvrzení MŠMT, tedy kde a jakým způsobem MŠMT stanovilo lhůtu pro splnění účelu (bod 2 Zprávy) a co znamená naplnění/nenaplnění cílové hodnoty indikátoru 5 49 01 Počet regionálních systémů (bod 3 Zprávy). Závěr a doporučení IA k této části prověřené oblasti je uveden v bodě 3.1. Zprávy. IA se dále zaměřil na správnost postupů projektového řízení s cílem zjistit, jakým způsobem jsou v projektu nastaveny odpovědnosti managementu projektu (řízení projektu) a zda příslušné osoby postupovali v souladu s pravidly nastavenými MČ (vnitřní směrnice, uzavřené dohody) a v souladu s pravidly nastavenými MŠMT (bod 5 Zprávy).

2 Stanovení lhůty pro dosažení účelu

2.1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_082/0019518-01 (dále jen „Rozhodnutí“)

Poskytování dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu a řízení o jejich odnětí upravuje § 14 zákona o rozpočtových pravidlech. Zákon v uvedeném ustanovení mj. vymezuje povinné náležitosti žádosti o dotaci (žadatel) a povinné náležitosti rozhodnutí (poskytovatel), kterým je dotace žadateli přiznána. Jednou z takto legislativně vymezených náležitostí žádosti a rozhodnutí jsou:

- **účel, na který je poskytovaná částka určena** (§ 14, odst. 3 písm. c) a odst. 4 písm. d)
- **lhůta, v níž má být stanoveného účelu dosaženo** (§ 14, odst. 3 písm. d) a odst. 4 písm. e)

S ohledem na výše uvedené jak žádost, tak také rozhodnutí musí ze zákona obsahovat účel a dobu, v níže má být účelu dosaženo. Žadatel se již v samotné žádosti zavazuje k účelu i termínu v jakém bude účelu dosaženo. V návaznosti na to pak **poskytovatel stanoví žadateli nejen účel, ale také lhůtu, v níž má být účelu dosaženo vždy v rozhodnutí o poskytnutí dotace - právním aktu.** Do té doby nemá žadatel na dotaci nárok.² **Není tedy možné, aby lhůta, v níž má být dosaženo účelu či samotný účel vycházely z obecných či specifických podmínek, příloh nebo jiného dokumentu. Účel i lhůta jsou závazně stanoveny rozhodnutím.** Rozhodnutím jsou stanoveny žadateli závazné podmínky, které představují tzv. podstatné (závazné) změny (viz také Rozhodnutí, část II. Povinnosti příjemce), které mohou být měněny zase jen rozhodnutím.

V rozhodnutí o poskytnutí dotace může poskytovatel stanovit i případné další podmínky, které musí příjemce v souvislosti s použitím dotace splnit (§ 14, odst. 4 písm. g) a ostatní povinnosti, které příjemce v souvislosti s poskytnutím dotace nebo návratné finanční výpomoci plní a jejichž nedodržení není neoprávněným použitím podle § 3 písm. e).

MŠMT v Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_082/0019518-01 (č.j.MSMT-6248/2021-5), (dále jen „Rozhodnutí“) v části I *Specifikace dotace* stanovilo pro MČ následující podmínky:

- **účel dotace**

Účelem dotace je realizace klíčových aktivit projektu (klíčové aktivity jsou **Řízení projektu a Místní akční plány rozvoje vzdělávání III**).

² I tak si ale poskytovatelé dotací, kteří jsou v roli řídicího orgánu (ŘO) v rozhodnutí vymezují právo v některých případech dotaci krátit či neposkytnout v přislíbené výši (rozpočtové provizorium, neposkytnutí požadované výše EU, resp. EK apod.)

Pro dosažení účelu dotace je příjemce zároveň povinen naplnit

- Indikátory výstupu 5 49 01 a 5 26 02 v průměru minimálně na 35 %
- Indikátory výsledku 5 08 10 minimálně na 40 %

Průměr je vypočten z míry naplnění každého z indikátorů vzhledem k cílové hodnotě stanovené v příloze č. 1 Rozhodnutí, kterou je Žádost o podporu.

- lhůtu, pro splnění účelu dotace

Účelu dotace musí být dosaženo do data ukončení fyzické realizace projektu. Datum ukončení fyzické realizace bylo v Rozhodnutí stanoveno na **31. 8. 2022**.

Rozhodnutí tvoří Přílohu č. 2 k této Zprávě.

MČ podala Žádost o změnu (kontrola byla poskytnuta sestava z MS 2014+ ze dne 9. 6. 2022). Důvodem Žádosti o změnu bylo **prodloužení doby realizace** z důvodu nutnosti zapracovat do Strategického rámce MAP a výsledného MAP III dopad, jaký bude mít na naše zapojené MŠ a ZŠ začleňování dětí a žáků s OMJ do výuky, jakožto důsledek uprchlické krize v souvislosti s ozbrojenou agresí Ruska vůči Ukrajině. **Z této žádosti vyplývá, že MČ disponovala informací o závažnosti změny, resp. že se jedná o podstatnou změnu zakládající změnu právního aktu** (viz str. 1 Žádosti o změnu, Typ závažnosti změny).

Žádost o změnu tvoří Přílohu č. 3 této Zprávy.

2.2 Rozhodnutí o změně č. 1 vydané dne 28. 6. 2022

MŠMT pod č.j. MSMT-6248/2021-7 vydalo Rozhodnutí o změně č. 1, kterým se mění podstatná změna Rozhodnutí. **Rozhodnutím o změně č. 1 byla změněna lhůta pro splnění účelu dotace z 31. 8. 2022 na 31. 12. 2022.** Rozhodnutí o změně č. 1 reflektuje také požadavek zapracovat dopady spojené se zapojením dětí a žáků s OMJ do výuky, tedy změnu Klíčové aktivity a Indikátoru.

Kontrola si vyžádala vyjádření projektové manažerky, která prostřednictvím emailu ze dne 3. 11. 2023 potvrdila, že (cit.): „jiná žádost zakládající podstatnou změnu, tedy změnu právního aktu podána nebyla.“

Email tvoří přílohu č. 4 této Zprávy.

2.3 Závěr z prověřených skutečností

Z bodů 2.1 a 2.2 vyplývá, že závazná lhůta pro splnění účelu dotace je vždy stanovena Rozhodnutím. V Rozhodnutí byla stanovena lhůta pro splnění účelu dotace datem ukončení fyzické realizace, z 31. 8. 2022 na 31. 12. 2022. Lhůta může být měněna zase jen rozhodnutím, neboť změna lhůty, ve které je třeba dosáhnout účelu dotace představuje ze zákona podstatnou změnu. MČ měla informaci o tom, že se jedná o tzv. podstatnou změnu, což prokazuje Žádost o změnu, Typ závažnosti změny – podstatná změna zakládající dodatek/změnu právního aktu. Žádosti tvoří Přílohu č. 1 a 3 této Zprávy.

3 Nenaplnění závazné cílové hodnoty indikátoru 5 49 01 Počet regionálních systémů

Kontrola se dále zaměřila na způsob stanovení cílové hodnoty indikátoru 5 49 01 Počet regionálních systémů a co znamená jeho naplnění, resp. nenaplnění. Cílovou hodnotu indikátoru 5 49 01 Počet regionálních systémů si stanovila MČ sama v Žádosti o podporu, konkrétně na str. 22 Žádosti je uvedeno:

„kód indikátoru 5 49 01 Počet regionálních systémů, výchozí hodnota 0, cílová hodnota 1, datum cílové hodnoty 31. 8. 2022 (po změně 31. 12. 2022), popis hodnoty: bude vytvořen komplexní akční plán, který v sobě zahrnuje dílčí výstupy, analytickou část, strategickou část a implementační část.“

Metodika indikátorů OP VVV je upravena v Pravidlech pro Žadatele a příjemce – Obecná část a Specifická část (dále jen „PpŽP – Obecná část a v PpŽ – Specifická část“).

V kapitole 11.1 PpŽP – Specifická část je na str. 41 uvedeno:

„V aktivitě A příjemce dokládá Místní akční plán obsahující Řízení procesu MAP a Strategickou část včetně Strategického rámce MAP do roku 2025 a akční plány na roky 2023, 2024, 2025.“

V kapitole 11 a 11.1 PpŽP – Obecná část je na str. 193 až 195 uvedeno:

„Indikátory slouží pro monitorování průběhu a výsledku realizace projektů, specifických cílů a prioritních os programu vzhledem ke stanoveným cílům. Naplňováním cílových hodnot jednotlivých indikátorů je dokazováno plnění hlavních cílů projektu.“

„Indikátory výstupu³ jsou určené pro sledování a vyhodnocování prováděných opatření a aktivit, které charakterizují konkrétní činnost. Podávají informace o okamžitých výstupech realizace jednotlivých operací/akcí/projektů. Jsou zpravidla vyjadřovány ve fyzikálních jednotkách či počtu kusů....“

„Cílová hodnota indikátoru na úrovni projektů je definována jako plán indikátoru, k jehož dosažení se žadatel zavázal, včetně data, kdy má být hodnoty dosaženo.“ V žádosti o podporu musí být současně vždy popsáno, jakým způsobem byla cílová hodnota stanovena. Tyto informace žadatel popisuje v žádosti o podporu na záložce Indikátory, Popis hodnoty. Ve výzvě/navazující dokumentaci k výzvě jsou uvedeny specifikace indikátorů, způsob dokladování a monitorování.

„Indikátory povinné k naplnění, u kterých žadatel/příjemce v žádosti o podporu stanovuje cílovou hodnotu, která bude závazná a její nenaplnění je sankcionováno. Závazné je naplnění hodnot k datu ukončení realizace projektu uvedeném v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory mezi poskytovatelem podpory a příjemcem.“

Náležitosti finálního MAP jsou upraveny v Postupech MAP III Metodika tvorby místních akčních plánů v oblasti vzdělávání, kde je na str. 42 v kapitole 11 Realizace MAP stanoveno:

řádek „Dílčí výstupy k naplnění indikátoru“

³ Indikátor 5 49 01 je typ indikátoru výstup, viz Žádost o podporu/Rozhodnutí/

„Aktualizovaný finální MAP (finální soubor dokumentů) na konci realizace projektu MAP II: Aktualizovaná strategická část a aktualizovaný Strategický rámec MAP do roku 2025 a Implementační část – Akční plány na roky 2023, 2024, 2025.“

v kapitole 9 Dokumentace k MAP je na str. 19 stanoveno:

„Aktualizovaný finální MAP schvaluje ŘV MAP s přihlédnutím k podkladům z projednání v PS. Celý proces projednávání a schvalování je podrobně popsán v podaktivitě A1.8.“

3.1 Závěr z prověřených skutečností a stanovisko IA

Z metodiky OP VVV vyplývá, že Indikátor 5 49 01 Počet regionálních systémů je indikátor povinný k naplnění. K němu je dále v metodice uvedeno, že **indikátory povinné k naplnění, u kterých žadatel v žádosti o podporu stanovuje cílovou hodnotu, která bude závazná a její nenaplnění je sankcionováno.** MČ si závaznou cílovou hodnotu stanovila na str. 22 Žádosti o podporu tím, že výstupem bude komplexní místní akční plán, který v sobě zahrnuje dílčí výstupy (analytickou, strategickou a implementační část). Cílovou hodnotu si MČ stanovila počtem dokumentů 1. **Z metodiky dále vyplývá, že závazné je naplnění hodnot k datu ukončení realizace projektu uvedeném v právním aktu o poskytnutí dotace, tedy v Rozhodnutí.** MČ si i toto datum stanovila v Žádosti o podporu do 31. 8. 2022, po změně do 31. 12. 2022. MŠTM jí v žádosti vyhovělo Rozhodnutím, resp. Rozhodnutím o změně, kde stanovilo datum ukončení realizace na 31. 12. 2022. **Výzva k vrácení části dotace je tak ze strany MŠMT důvodná. Výše požadovaného odvodu je z pohledu IA ovšem nepřiměřená.**

IA se domnívá, že MŠMT jakožto poskytovatel měl přihlédnout k závažnosti porušení rozpočtové kázně a vlivu na splnění účelu dotace. Účel dotace je stanoven Rozhodnutím a je jím zrealizovat mj. aktivitu - vytvoření komplexního dokumentu MAP vzdělávání, který MČ skutečně vytvořila⁴. I přes to, že ŘV MAP schválil dokument o dva měsíce později, nebyl ohrožen účel dotace! MŠMT i přes to ohodnotilo indikátor 5 49 01 Počet regionálních výstupů 0 % (viz str. 2 Výzvy k vrácení dotace), což neodpovídá podle názoru IA závažnosti pochybení. IA proto doporučuje zvážit možnosti opravných prostředků právníkem Úřadu.

S ohledem na objemnost všech výše uvedených dokumentů, jsou dokumenty k dispozici na: <https://opvvv.msmt.cz/vyzva/vyzva-c-02-20-082-akcni-planovani-v-uzemi/dokumenty.htm>

Dne 6. 11. 2023 byl projektové manažerce zaslán dotaz z jakého důvodu neschválil ŘV MAP v termínu. V odpovědi ze dne 7. 11. 2023 projektová manažerka uvedla:

„Jak jsem již několikrát uvedla při našich osobních setkáních. Jednala jsem ve víře, že rozhodujícím datem je datum uvedené v příloze týkající se indikátorů, kde k daným dokumentům je uvedeno datum podání ZZoR tedy únor 2023“

Email tvoří přílohu č. 5.

⁴ Stejně tak MČ splnila požadavek naplnění indikátorů výstupu 5 49 01 a 5 26 02, které měly být v průměru naplněny minimálně na 35 % (viz bod 2.1. Zprávy).

4 Žádost o přezkum návrhu na uložení odvodu

Samotné Výzvě o vrácení části dotace předcházela Žádost o přezkum návrhu na uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně. Dne 18. 7. 2023 podala MČ Žádost o přezkum s ohledem na přijatý návrh na uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně. Žádosti nebylo ze strany MŠMT vyhověno.

Žádost o přezkum tvoří přílohu č. 6 Zprávy.

5 Nastavení odpovědností v projektu MAP III

Odpovědnosti osob zapojených do projektu MAP III nejsou stanoveny v jednotném dokumentu. ÚMČ má oblast kompetencí, dělby práce atd. upravenou ve svém vnitřním předpise Organizační řád, účinném od 1. 9. 2020, podpisové pravomoci upravuje vnitřní předpis Podpisový řád, účinný od 15. 7. 2019. Oba vnitřní předpisy jsou platné pro celé kontrolované období MAP III.

5.1 Usnesení RMČ

RMČ schválila usnesením č. RMC/87/4/1618/21 ze dne 25. 1. 2021 podání projektové žádosti o dotaci v rámci výzvy č. 02_20_082 Akční plánování v území na projekt „Místní akční plány rozvoje vzdělávání III“ v rámci OP VVV. Zároveň tímto usnesením bylo schváleno spolufinancování způsobilých výdajů ve výši 5 % z rozpočtu MČ za předpokladu obdržení dotace ze strany MŠMT na uvedený projekt.

RMČ pověřila starostu MČ k podání předmětné žádosti a s tím souvisejícími právními úkony.

Usnesení tvoří Přílohu č 7 Zprávy.

5.2 Plná moc k zastupování udělená starostou MČ Praha 20

Pracovněprávní vztahy jsou legislativně upraveny v Zákoně č. 262/2006 Sb., zákoník práce, základní povinnosti zaměstnanců jsou konkrétně upraveny v § 301 až § 304. S ohledem na etický kodex, IA poskytuje jen takové služby, pro které má nezbytné vědomosti, dovednosti a zkušenosti. Závěr IA k této části prověřované oblasti je popis skutečností, které vyplývají z uzavřených dohod, prověřených vnitřních předpisů ÚMČ, předložené plné moci a pověření a interního sdělení. Konkrétní porušení ve vztahu k zákoníku práce doporučuje IA předat dále způsobilé osobě (právník). S ohledem na ustanovení § 28 zákona č. 320/2001 Sb., nevyužil IA právní podporu zaměstnance ÚMČ, která mu byla nabídnuta, z důvodu zajištění objektivního a nezávislého posouzení.

Starosta MČ udělil plnou moc vedoucí OSVŠ k zastupování ohledně projektu MAP III ve věci podepsání úloh:

- Žádost o podporu
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Žádost o přezkum rozhodnutí
- Žádost o změnu
- Námitky proti rozhodnutí výběrové komise
- Informace o pokroku v realizaci projektu
- Zprávy o realizaci projektu
- Žádost o platbu

Platnost plné moci je od 8. 2. 2021 do 30. 6. 2023, po prodloužení do 31. 12. 2023. Plná moc (2 ks) tvoří Přílohu č. 8 Zprávy.

5.3 Uzavírání DPP/DPČ na základě Interního sdělení

IA prověřil uzavřené DPČ a DPP (dále jen „dohody“) vztahující se k MAP III. Všechny dohody byly uzavírány a podepsány vedoucí OSVŠ, a to na základě předloženého Interního sdělení ze dne 20. 8. 2021, jehož obsahem je žádost vedoucí OSVŠ o pověření k uzavírání dohod v souvislosti s projektem MAP III. Interní dokument obsahuje ručně psaný souhlas tajemníka úřadu. **Samotné pověření nebylo kontrole předloženo.** IA proto následně prověřil, **zda lze interním sdělením oprávnit zaměstnance k činnostem jako je uzavírání DPP a DPČ**, resp. zda si takovou možnost ÚMČ upravil ve svém vnitřním předpise.

V Organizačním řádu v bodě 4.7.1. je stanoveno:

„Tajemník úřadu plní úkoly statutárního orgánu zaměstnavatele podle zvláštních právních předpisů vůči zaměstnancům MČ zařazených do Úřadu.“

- V bodě 4.7.2. je stanoveno:

„Při plnění úkolů v oblasti samostatné působnosti je vedoucí odboru povinen řídit se pokyny nadřízených. Pokud zadáný úkol přesahuje kompetenci jím vedeného odboru, je vedoucí povinen zabezpečit součinnost dalších kompetentních odborů; případné rozpory řeší Tajemník.“

- V bodě 4.7.3. je stanoveno:

„Zaměstnanec je oprávněn jednat jménem Úřadu jen v rozsahu, který vyplývá z jeho povinností, které souvisejí s pracovním zařazením nebo na základě pověření.“

Dále je v Podpisovém řádu v bodě 5.6.3. stanoveno:

„Tajemník podepisuje:

- pracovní smlouvy, veškeré dohody o změnách sjednaných pracovních podmínek, dohody o pracovní činnosti a provedení práce, dohody o bezplatné praxi studentů škol, dohody o zvyšování kvalifikace a další písemnosti v pracovněprávní oblasti, které vyplývají z postavení vedoucího organizace, pokud tímto nepověří jiného vedoucího pracovníka.“

- V bodě 5.6.4. je stanoveno:

„Vedoucí odborů podepisují:

.....smlouvy vyplývající z náplně práce a ve smyslu platné směrnice (např. o zadávání veřejných zakázek), nebo na základě pověření RMČ (např. nájemní smlouvy, smlouvy o poskytování pečovatelské služby, smlouvy na pronájem hrobových míst apod.).....“

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že uzavírání pracovních smluv je v prostředí ÚMČ v kompetenci Tajemníka. Jednat jménem ÚMČ může zaměstnanec pouze v rozsahu, který mu vyplývá z jeho pracovní smlouvy, pracovní náplně, vnitřního předpisu nebo na základě pověření. Uzavírání pracovních smluv ve vztahu k MAP nemá vedoucí OSVŠ nikde stanoveno ani jí tato kompetence nevyplývá z vnitřního předpisu. Z tohoto důvodu podala vedoucí OSVŠ žádost o pověření k uzavírání DPČ a DPP k MAP III prostřednictvím Interního sdělení. Souhlas k takovému jednání jí byl Tajemníkem dán formou písemného souhlasu přímo v Interním sdělení. Běžně je ale

v prostředí MČ zaměstnanec pověřován samostatným dokumentem pověřením nebo plnou mocí. Pověření je oboustranný akt, který vyžaduje souhlas obou účastníků. Interní sdělení k těmto účelům neslouží.

IA se domnívá, že při obvyklých právních jednáních stačí pověření. S uzavíráním pracovních smluv jsou spojeny další povinnosti zaměstnavatele jako např. seznámení zaměstnance s pracovní náplní, jeho odpovědnostmi, bezpečnost při práci atd., což dle názoru IA přesahuje obvyklost. Vedoucí OSVŠ jakožto pověřené osobě tak vyplývají z pověření i další povinnosti o kterých musí být dle názoru IA vedoucí OSVŠ důsledně seznámena, a to zejména z důvodu jejich správného a průkazného zajištění (např. průkazné seznámení zaměstnance s pracovní náplní). Činnost vedoucí OSVŠ by pak měla být Tajemníkem průběžně kontrolována.

S ohledem na skutečnost, že dohody jsou placeny z EU prostředků jako způsobilé výdaje projektu, podléhají kompletně kontrole nejen řídicího orgánu - MŠMT, ale také správci daně, NKÚ, i auditu EK, doporučuje IA k pověření k takovým či obdobným právním jednáním postupovat v souladu s vnitřními předpisy a běžnou praxí v prostředí ÚMČ. Způsob, jakým byla vedoucí OSVŠ oprávněna uzavírat dohody k MAP III nemusí být jinými kontrolními orgány považován za správný, což může negativně ovlivnit způsobilost nákladů v rámci projektu MAP III. Výdaje na dohody k MAP III představují způsobilé náklady plně hrazené z EU prostředků. Tyto výdaje obdobně jako výdaje z rozpočtu MČ podléhají postupům schvalování stanovených v zákoně č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole a v prováděcí vyhlášce č 416/2004 Sb.

5.4 Administrativní tým a jeho odpovědnost za výsledky MAP III

U všech projektů OP VVV je povinnou klíčovou aktivitou projektu Řízení projektu, pokud není ve výzvě/navazující dokumentaci k výzvě stanoveno jinak. V případě MAP je jedním z klíčových výstupů nejen vytvoření strategického dokumentu MAP rozvoje vzdělávání, ale také Řízení projektu. **Řádné zajištění aktivity Řízení projektu je v Rozhodnutí jedna z podmínek naplnění účelu, na který byla dotace poskytnuta. Jedná se tedy o zásadní aktivitu, kterou MČ dokládá účel, ke kterému se v Rozhodnutí zavázala.**

Na str. 59 PpŽP Obecná část je uvedeno:

„Cílem klíčové aktivity Řízení projektu je nastavit předem postupy řízení projektu tak, aby zajišťovaly průběžné řízení a kontrolu realizace projektu. Kvalitně nastavený systém řízení umožní včas identifikovat případná rizika a eliminovat jejich dopad na realizaci projektu. Ve vazbě na Řízení projektu MČ doložila prostřednictvím povinné přílohy k Žádosti složení tzv. Realizačního týmu.“

K tomu je dále na str. 60 PpŽP Obecná část uvedeno:

„V žádosti o podporu žadatel/partner určuje velikost a složení realizačního týmu. Při sestavování týmu je nutné vycházet zejména z předpokládané náročnosti řízení a realizace projektu po stránce obsahové a finanční. Kvalita realizačního týmu má významný vliv na kvalitu řízení a úspěšnost realizace celého projektu. Popis realizačního týmu a způsobu řízení projektu je především obsahem povinné klíčové aktivity Řízení projektu.“

Realizační tým je složen z administrativního týmu a realizačního týmu⁵. **Za dosažení plánovaných cílů projektu včetně naplnění plánovaných výstupů a výsledků projektu je odpovědný administrativní tým.** Administrativní tým v prostředí MČ tvoří Manažer projektu, Administrátor projektu a Finanční manažer. IA zjistil, že všechny tři pracovní pozice jsou vykonávány jedním pracovníkem na DPČ. Uvedené tvrzení dokládá příloha č. 4 Realizační tým Žádosti o podporu, sloupec Zařazení do týmu (AT – administrativní tým, OT – odborný tým). **Řízení projektu je tak svěřeno pouze jednomu zaměstnanci i přes to, že na str. 61 PpŽP Obecná část je k tomu uvedeno:**

„Řízením projektu, tedy projektovým managementem, by měla být pověřena skupina pracovníků, která bude schopná svými činnostmi pokrývat všechny úrovně řízení projektu a zajišťovat veškeré činnosti související s administrací projektu. Může se jednat o pracovníky organizace žadatele, resp. příjemce, případně mohou být do této skupiny přizváni i pracovníci partnerských organizací (pokud je výzvou partnerství umožněno). V optimálním případě by měl být tým složen z pracovníků, kteří již mají dostatečné zkušenosti s realizací projektů.“

Uvedené zjištění považuje IA za vysoce rizikové, neboť v MAP III došlo k porušení podstatné podmínky (viz bod 2 Zprávy), za které byla dotace MČ přiznána – lhůty, do které měl být vytvořen komplexní MAP včetně schválení ŘV MAP, jakožto důsledku vedení projektu jedním zaměstnancem. Z tohoto důvodu IA doporučuje, aby vedením dalších projektů MAP bylo pověřeno více zaměstnanců, tak, jak je ŘO doporučeno v PpŽP Obecná část na str. 61.

Na straně 61 PpŽP Obecná část je k odpovědnosti administrativního týmu uvedeno:

„Administrativní tým je zodpovědný zejména za koordinaci projektových aktivit; organizační a provozní stránku projektu; dosažení plánovaných cílů projektu včetně naplnění plánovaných výstupů a výsledků projektu; zajišťování efektivní komunikace na všech úrovních realizace projektu (směrem k ŘO, vedení organizace příjemce, partnerům projektu a jednotlivým pracovníkům projektu).

Povinnou přílohou Žádosti o podporu je příloha č. 4 Realizační tým. **V této příloze jsou stanoveny mj. popisy pracovní pozice.** Kontrola si vyžádala uvedenou přílohu od manažerky projektu, která ji byla dne 13. 11. 2023 zaslána emailem. Realizační tým tvoří přílohu č. 8 Zprávy. V této příloze jsou stanoveny popisy náplní pracovních pozic a zdůvodnění způsobu stanovení platů. K pozici manažerky projektu je zde uvedeno následující.

Hlavní manažer projektu zodpovídá za celkovou realizaci projektu, za splnění stanovených cílů projektů ve stanoveném období realizace projektu a v rámci stanoveného rozpočtu projektu. Vedení členů projektového týmu. Kontrola vedení dokumentace projektu/dodržování harmonogramu aktivit. Reportování stavu projektu směrem k poskytovateli dotace, nadřízeným a členům realizačního týmu projektu. Řízení rizik a příležitostí na úrovni projektu. Řízení změn na úrovni projektu. Přímá návaznost na KA 1 Řízení projektu.

Manažer projektu uzavřel s MČ DPČ dne 31. 8. 2021. Z dohody vyplývá, že **práce bude provedena v souladu s popisem pracovní pozice** (viz bod 4 DPČ).

⁵ Odborný tým je zodpovědný zejména za věcné plnění aktivit projektu; tvorbu výsledků a výstupů projektu a aktivní práci s cílovou skupinou. V prostředí MČ jej tvoří především pedagogové zúčastněných škol.

5.5 Závěr z prověřených skutečností a stanovisko IA

Řízení projektu MAP III by měl dle doporučení MŠMT zajišťovat tým pracovníků. Pro MČ tuto činnost vykonává jeden zaměstnanec, se kterým MČ uzavřela DPČ na pozici manažer projektu, administrátor projektu a finanční manažer. Všechny tyto pozice tvoří tzv. administrativní tým, který odpovídá za dosažení plánovaných cílů projektu včetně naplnění plánovaných výstupů a výsledků (viz str. 61 PpŽP – Obecná část). Konkrétní popisy všech tří pracovních pozic byly zaměstnanci stanoveny v Příloze č. 4 Žádosti o podporu (Realizační tým). Z této přílohy vyplývá, že za celkovou realizaci projektu, za splnění stanovených cílů projektů ve stanoveném období realizace projektu odpovídá hlavní manažerka projektu. MČ stanovila odpovědnost manažerky projektu v dohodě tak, že práci je manažerka povinna provést v souladu s popisem pracovní pozice.

Manažerka projektu neprovedla práci, za kterou ji byla poskytnuta odměna v souladu s popisem pracovní pozice, neboť její odpovědností bylo řádně zrealizovat projekt, resp. řídit celý projekt tak, aby nedošlo k porušení závazné podmínky stanovené v Rozhodnutí – naplnit závaznou cílové hodnotu jednoho indikátoru 5 49 01 Počet regionálních systémů ve lhůtě pro splnění účelu. Tím, že manažerka nezajistila včasné schválení výsledného dokumentu MAP v termínu do 31. 12. 2022, porušila MČ podmínku, za které jí byla dotace poskytnuta a u které nelze sjednat nápravu. Takové porušení je považováno za porušení rozpočtové kázně. Manažerka zajistila schválení MAP až 20. února 2023, tedy téměř dva měsíce po termínu, neboť se domnívala, že termín byl stanoven jinde (viz vyjádření v emailu, který tvoří přílohu č. 5 Zprávy).

V Praze dne 24. 11. 2023

Bc. Horáková Petra
Interní auditor a finanční kontrola

.....

Zpráva byla s vedoucí projednána dne 14. 12. 2023.

Vedoucí OSVŠ souhlasí/nesouhlasí s obsahem zprávy.

Ing. Brzkovská Monika
vedoucí OSVŠ

14. 12. 2023
datum převzetí zprávy

.....
podpis

Zpráva byla s manažerkou projektu projednána dne 14. 12. 2023.

Ing. Lenka Štiková
Manažerka projektu MAP III

14. 12. 2023
datum převzetí zprávy

.....
podpis

Se zprávou souhlasím

~~Vedoucí OSVŠ souhlasí/nesouhlasí s obsahem zprávy.~~

V případě, že vedoucí nesouhlasí s obsahem zprávy je oprávněn/a se k obsahu zprávy vyjádřit ve lhůtě 5 pracovních dnů od projednání zprávy a písemné vyjádření předat Bc. Petře Horákové (interní auditor). Vyjádření vedoucích bude připojeno ke zprávě o zjištěních z vykonaného auditu a předáno starostovi MČ, který rozhodne o jeho oprávněnosti.