

PROTOKOL O KONTROLE

Podle ustanovení § 8a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, byla provedena kontrola projektu realizovaného v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání (dále jen „OP VVV“).

1 Kontrolní skupina

Kontrolní skupina	Jméno a příjmení
Vedoucí	
Člen	
Člen	
Člen	
Člen	
Člen	
Člen	
Pověření (číslo; datum vydání)	Pověření ke kontrole č. j. MSMT-1302/2021-1 ze dne 15. 1. 2021 (dále jen „Pověření“)

2 Přizvaná osoba

Jméno a příjmení	Nerelevantní
Důvod přizvání	Nerelevantní
Pověření (číslo a datum vydání)	Nerelevantní

3 Projekt

Registrační číslo	CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_034/0008375
-------------------	-----------------------------------

Název	Rovný přístup ke vzdělávání s ohledem na lepší uplatnitelnost na trhu práce
Kontrolovaná osoba	
Název (jméno) kontrolované osoby (příjemce dotace)	Olomoucký kraj
Sídlo (adresa)	Jeremenkova 1191/40a, 779 00 Olomouc – Hodolany
IČO	60609460
Statutární orgán/zástupce	Ing. Josef Suchánek hejtman
Osoby, s nimiž bylo za kontrolovanou osobu jednáno	<div style="background-color: black; width: 150px; height: 1.2em; display: inline-block;"></div> – projektový manažer evropských projektů <div style="background-color: black; width: 150px; height: 1.2em; display: inline-block;"></div> – projektový manažer – partner s finančním příspěvkem Centrum uznávání a celoživotního učení Olomouckého kraje, dále jen CUOK

4 **Kontrola**

Číslo kontroly	000042-2021/OPVVV
Předmět kontroly	<p>Předmětem kontroly bylo především ověřit, zda:</p> <ul style="list-style-type: none"> • projekt, resp. uskutečněné či probíhající aktivity realizovaného projektu probíhají v souladu s právními předpisy EU a ČR, s pravidly OP VVV a s podmínkami stanovenými v Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 16_034/0008375-01, ze dne 29. 3. 2018 a jeho změnami (dále jen „Rozhodnutí“); • uskutečněné či probíhající aktivity realizovaného projektu jsou v souladu s aktivitami uvedenými ve schválené projektové žádosti a v Rozhodnutí, dále zda vykázané finanční prostředky realizovaného projektu jsou v souladu se schváleným rozpočtem projektu; • skutečný stav realizace, výkonnost a dosahování cílů odpovídá žádosti o podporu; • je projekt realizován hospodárně, účelně a efektivně; • jsou plněna opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolou, příp. auditem; • jsou splněny podmínky způsobilosti výdajů, jejich vykazování, a zda byly skutečně vynaloženy v souladu s Rozhodnutím a s pravidly OP VVV; • zboží a služby byly dodány v souladu s předmětem smlouvy a parametry, které byly hodnoceny při výběru dodavatele, a výdaje na ně vykázané příjemcem skutečně vynaloženy; • jsou indikátory projektu naplňovány a dochází k dosahování stanovených výsledků;

	<ul style="list-style-type: none"> • dokumentace v MS2014+ odpovídá předloženým originálům; • příjemce vede průkazně oddělené účetnictví projektu/daňovou evidenci, resp. jednoduchou evidenci nebo záznamy; • jsou účetní záznamy projektu průkazné, jsou vedeny v souladu se zákonem o účetnictví a daňovými předpisy, a jsou uchovávány v souladu se zákonem o archivnictví a spisové službě a interními předpisy příjemce; • jsou správně nastaveny účetní, řídicí a kontrolní mechanismy; • nedochází ke střetu zájmů; • nedochází k podvodům; • jsou dodržována pravidla publicity.
První kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena	Doručení Oznámení o zahájení kontroly č. j. MSMT-1302/2021-3 ze dne 5. 2. 2021 kontrolované osobě.
Datum zahájení kontroly	5. 2. 2021
(Přerušení kontroly od/do; důvod)	Nerelevantní
Poslední kontrolní úkon předcházející zpracování protokolu o kontrole	Doručení pracovního výkazu ke kontrole
Datum posledního kontrolního úkonu	11. 5. 2021
Místo a čas konání kontroly	Kontrola realizována na pracovišti kontrolujících na základě dokumentů a informací uložených v systému MS2014+, zaslaných kontrolovanou osobou e-mailem a rovněž informací získaných přímou telefonickou komunikací a skutečností ověřených prostřednictvím videokonferenčních hovorů.
Popis kontrolního vzorku	<p>Podkladem pro tvorbu kontrolního vzorku byly jednotlivé schválené zprávy o realizaci (dále jen „ZoR“) a žádosti o platbu (dále jen „ŽoP“) doposud nekontrolované předešlými kontrolami či Auditním orgánem. Vycházelo se z rozpočtu projektu a ostatních materiálů pro jeho čerpání.</p> <p>Kontrolní vzorek představuje minimálně 15 % schválených způsobilých výdajů do 10 000 Kč a zároveň 15 % z celkového schváleného objemu způsobilých výdajů ze strany Řídicího orgánu (dále jen „ŘO“) nejpozději den před zahájením kontroly. Byl aplikován výběr dle nejvyšší peněžní hodnoty a prostý náhodný výběr prostřednictvím generátoru náhodných čísel v programovém prostředí MS Office (s přihlédnutím k rizikosti výdajů).</p>

	<p>Kontrolní vzorek činil 20 070 275,39 Kč, tj. 27,14 % z celkového objemu 73 937 415,08 Kč schválených způsobilých výdajů, z toho výdaje do 10 000 Kč v částce 4 272 603,35 Kč, tj. 14,62 % schválených způsobilých výdajů do 10 000 Kč.</p> <p>Během kontroly byl vzorek rozšířen v kapitole rozpočtu 1.1.2.3 Hmotný majetek a materiál z důvodu splnění podmínky kontroly min. 15 % výdajů do 10 000 Kč a přidáním jedné položky pořízené ve veřejné zakázce č. 008, která byla předmětem kontroly, celkem ve výši 141 492,87 Kč. Dále byl kontrolní vzorek rozšířen v kapitole rozpočtu 1.1.2.7 Přímá podpora z důvodu podezření na systémové pochybení ze strany příjemce o částku 9 567 Kč.</p> <p>Ověřeno bylo celkem 20 221 335,26 Kč, tj. 27,35 % z celkového objemu 73 937 415,08 Kč schválených způsobilých výdajů, z toho výdaje do 10 000 Kč v částce 4 386 871,22 Kč, tj. 15,01 % z celkového objemu 29 216 954,58 Kč schválených způsobilých výdajů do 10 000 Kč.</p> <p>Součástí kontrolního vzorku jsou i činnosti projektu.</p> <p>Přehled výše a struktury kontrolního vzorku výdajů je uveden v Příloze č. 1.</p>
Kontrolované období/etapa	1. 1. 2019 – 30. 6. 2020, ZoR č. 3–5 a ŽoP č. 4–6

5 Kontrolní zjištění

Kontrola na kontrolním vzorku na místě ověřila, zda kontrolovaná osoba při realizaci projektu v kontrolovaném období postupovala v souladu s podmínkami, ke kterým se zavázala v Rozhodnutí, povinnostmi stanovenými v Pravidlech pro žadatele a příjemce, obecná část, OP VVV, verze 5, účinných ode dne 9. 11. 2017, ve znění Metodického dopisu č. 1, účinného ode dne 14. 2. 2018 a Metodického dopisu č. 2, účinného ode dne 1. 6. 2019, (dále jen „PpŽP – obecná část“), v Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část Výzvy PO3 Implementace krajských akčních plánů I, verze 2, účinných ode dne 7. 3. 2018, ve znění Metodického dopisu č. 1, účinného ode dne 17. 12. 2019, (dále jen „PpŽP – specifická část“), a příslušnými právními předpisy EU a ČR, a to v následujících oblastech:

- 5.1 Věcná část
- 5.2 Způsobilost výdajů
- 5.3 Vedení účetnictví
- 5.4 Publicita
- 5.5 Uchovávání dokumentů
- 5.6 Veřejné zakázky

Kontrola byla provedena u tohoto partnera projektu:

- s finančním příspěvkem:
 - Centrum uznávání a celoživotního učení Olomouckého kraje, Rooseveltova 472/79, 779 00 Olomouc – Nové Sady, IČO: 75154803

5.1 Věcná část

Kontrola věcné části projektu ověřila, zda realizace projektu probíhá v souladu s částí I bodem 3. a částí II bodem 2.1, 4.1 a 6.1 Rozhodnutí. Kontrola věcné části byla provedena u následujících klíčových aktivit (dále jen KA):

- KA 1 Řízení projektu;
- KA 2 Gramotnosti;
- KA 3 Podpora polytechnického vzdělávání;
- KA 4 Společné vzdělávání;

milníku a monitorovacích indikátorů (dále jen MI):

- MI 50810 – Počet polytechnického vzdělávání;
- MI 51016 – Počet uspořádaných jednorázových akcí v inkluzi;
- MI 51017 – Počet uspořádaných jednorázových akcí;
- MI 52106 – Počet produktů polytechnického vzdělávání;
- MI 52510 – Počet pracovníků ve vzdělávání, kteří v praxi uplatňují nově získané poznatky a dovednosti;
- MI 52602 – Počet platform pro odborná tematická setkání;
- MI 54000 – Počet podpořených osob – pracovníci ve vzdělávání;
- MI 54310 – Počet podpořených spoluprací;
- MI 54901 – Počet regionálních systémů;
- MI 60000 – Celkový počet účastníků (milník);

KA a MI byly ověřeny na základě:

- pracovněprávních dokumentů;
- prezenčních listin, pozvánek a zápisů z jednání Řídícího týmu projektu;
- prezenčních listin a zápisů z jednání projektového dohledu IKAP;
- zápisy z pracovních setkání členů Krajských metodických kabinetů (KMK), pozvánky a prezenční listiny;
- zápisy z pracovních porad jednotlivých Center kolegiálních podpor (CKP), pozvánky a prezenční listiny;
- zápisy z pracovních porad aktivit Krajského centra a podpory nadání (KCPN), pozvánky a prezenční listiny;
- zápisy z pracovních porad aktivit regionálního centra aplikovaných pohybových aktivit (RCAPA), pozvánky a prezenční listiny;
- třídní knihy;
- certifikáty a potvrzení o absolvování stáží;
- karty účastníků;
- smlouvy o spolupráci.

Kontrolou věcné části v rozsahu vykonaných kontrolních činností nebyly zjištěny žádné nedostatky.

5.2 Způsobilost výdajů

Kontrola způsobilosti výdajů projektu ověřila, zda realizace projektu probíhá v souladu s částí II, bodem 5. Rozhodnutí, s podmínkami uvedenými v kapitole 8.7 Způsobilé výdaje PpŽP – obecná část a v kapitole 8.7 Způsobilé výdaje PpŽP – specifická část.



Na základě dokladů předložených kontrolovanou osobou bylo na kontrolním vzorku ověřeno, zda výdaje byly kontrolovanou osobou skutečně uhrazeny, byly vynaloženy v přímé souvislosti s realizací projektu a jsou vedeny v účetnictví kontrolované osoby. Dále kontrola ověřila, zda sjednaná plnění byla kontrolované osobě skutečně řádně a včas dodána.

Kontrola byla provedena u následujících kapitol rozpočtu projektu:

- 5.2.1 Stroje a zařízení
- 5.2.2 Hardware a osobní vybavení
- 5.2.3 Nehmotný investiční majetek
- 5.2.4 Osobní výdaje
- 5.2.5 Hmotný majetek a materiál
- 5.2.6 Nehmotný majetek
- 5.2.7 Nákup služeb
- 5.2.8 Přímá podpora

5.2.1 Kapitola rozpočtu – Stroje a zařízení

Kontrolou byl ověřen kontrolní vzorek výdajů čerpaných na pořízení strojů a zařízení ve výši 2 374 426,28 Kč (Příloha č. 1 – Tabulka č. 2), tj. 39,90 % z celkových schválených výdajů čerpaných z kapitoly rozpočtu – Stroje a zařízení. Kontrolou byla ověřena skutečná existence strojů a zařízení.

Způsobilost výdajů čerpaných v kontrolovaném období na pořízení strojů a zařízení byla ověřena na těchto dokumentech:

- cenové nabídky;
- dodací a záruční listy;
- faktury a opravné daňové doklady;
- předávací a akceptační protokoly;
- zápisy o předání/převzetí díla;
- protokoly o proškolení obsluhy;
- evidence majetku a spotřebního materiálu;
- karty majetku;
- inventurní sumáře;
- zaúčtování;
- potvrzení o vedení účtu a výpisy z bankovního účtu.

Kontrolou kapitoly rozpočtu – Stroje a zařízení nebyly v rozsahu vykonaných kontrolních činností zjištěny žádné nedostatky.

5.2.2 Kapitola rozpočtu – Hardware a osobní vybavení

Kontrolou byl ověřen kontrolní vzorek výdajů čerpaných na pořízení hardware a osobního vybavení ve výši 1 431 300,32 Kč (Příloha č. 1 – Tabulka č. 3), tj. 60,58 % z celkových schválených výdajů čerpaných z kapitoly rozpočtu – Hardware a osobní vybavení.

Způsobilost výdajů čerpaných v kontrolovaném období na pořízení hardware a osobního vybavení byla ověřena na těchto dokumentech:

- cenové nabídky;
- dodací a záruční listy;
- předávací a akceptační protokoly;
- protokoly o zaškolení obsluhy;
- faktury;
- kupní smlouvy;
- dokumentace k veřejným zakázkám;
- přehledy dlouhodobého majetku, seznamy a rozpisy materiálu;
- evidence majetku a spotřebního materiálu;
- karty majetku;
- inventurní sumáře;
- zaúčtování;
- výpisy z bankovního účtu.

Kontrolou kapitoly rozpočtu – Hardware a osobní vybavení nebyly v rozsahu vykonaných kontrolních činností zjištěny žádné nedostatky.

5.2.3 Kapitola rozpočtu – Nehmotný investiční majetek

Kontrolou byl ověřen kontrolní vzorek výdajů čerpaných na pořízení nehmotného investičního majetku ve výši 457 781,79 Kč (Příloha č. 1 – Tabulka č. 4), tj. 100 % z celkových schválených výdajů čerpaných z kapitoly rozpočtu – Nehmotný investiční majetek.

Způsobilost výdajů čerpaných v kontrolovaném období na pořízení nehmotného investičního majetku byla ověřena na těchto dokumentech:

- faktury;
- interní účetní doklad;
- předávací protokoly;
- přiznání k dani z přidané hodnoty;
- zaúčtování;
- výpisy z bankovního účtu.

Kontrolou kapitoly rozpočtu – Nehmotný investiční majetek nebyly v rozsahu vykonaných kontrolních činností zjištěny žádné nedostatky.

5.2.4 Kapitola rozpočtu – Osobní výdaje

Kontrolou byl ověřen kontrolní vzorek osobních výdajů ve výši 8 599 885,49 Kč (Příloha č. 1 – Tabulka č. 5), tj. 21,05 % z celkových schválených přímých výdajů čerpaných z kapitoly rozpočtu – Osobní výdaje.

Způsobilost osobních výdajů čerpaných v kontrolovaném období byla ověřena na těchto dokumentech:

- pracovní smlouvy;
- dohody o pracovní činnosti;
- dohody o provedení práce;
- popisy pracovních pozic;
- mzdové výměry;

- pracovní výkazy;
- výplatní pásky;
- mzdové listy;
- výpisy z bankovního účtu.

Kontrolou kapitoly rozpočtu – Osobní výdaje byly v rozsahu vykonaných kontrolních činností zjištěny níže uvedené nedostatky.

Zjištění č. 1:

Stav žádoucí:

Kontrolovaná osoba se v bodě 1. části II Rozhodnutí zavázala využívat dotaci v souladu s platnými právními předpisy ČR a EU, s tímto Rozhodnutím, s PpŽP – obecná/specifická část a s Metodickými dopisy k PpŽP – obecná/specifická část.

Bod 5.1 části II Rozhodnutí stanoví: „Příjemce je povinen použít dotaci pouze na výdaje, které souvisejí s realizací projektu, jsou uvedeny ve schváleném rozpočtu projektu, případně v rozpočtu, který Příjemce upravil v souladu s PpŽP, a je možné je dle PpŽP považovat za způsobilé.“

Bod 5.2 části II Rozhodnutí stanoví: „Příjemce je povinen v žádosti o platbu vykazovat pouze výdaje, které splňují pravidla způsobilosti dle PpŽP.“

V kapitole 8.7.2 Způsobilé výdaje dle druhu v podkapitole B. Výdaje na přímé aktivity – neinvestiční – Osobní výdaje PpŽP – obecná část je uvedeno: „Způsobilým výdajem v oblasti osobních výdajů jsou:

- mzdové výdaje: hrubá mzda, plat nebo odměna z dohod zaměstnanců pracujících na projektu včetně zákonných náhrad, resp. příplatků (např. za práci přesčas, práci ve svátek, pokud zaměstnanec vykonával v tomto časovém období práce přímo s projektem související, odměn a prémie atp.);
- odvody na sociální a zdravotní pojištění;
- nemocenská hrazená zaměstnavatelem;
- zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele;
- ostatní obligatorní výdaje: např. dovolená nabíhající po dobu mateřské dovolené, příspěvky do fondu kulturních a sociálních potřeb, respektive sociálního fondu (v případě, že to vyžaduje právní předpis), osobní překážky v práci či službě (vyšetření nebo ošetření u lékaře, svatba, narození dítěte, promoce, účast na pohřbu rodinného příslušníka, apod.) nebo indispoziční volno; rozsah překážek na straně zaměstnance a konkrétní podmínky poskytování náhrad platu jsou určeny buď právním předpisem, vnitřním předpisem zaměstnavatele či v kolektivní smlouvě.“

Kapitola 8.8 Nezpůsobilé výdaje PpŽP – obecná část mimo jiné stanoví: „Za nezpůsobilé výdaje jsou považovány zejména: (...); ostatní výdaje za zaměstnance, ke kterým nejsou zaměstnavatelé povinni, dle zvláštních právních předpisů (...)“.

Stav skutečný:

Partner kontrolované osoby uzavřel dne 30. 9. 2019 Dohodu o pracovní činnosti (dále jen „DPČ“) s [REDAKCE] na pozici Týmový manažer 3 – garant aktivit (KA2-4) na dobu určitou od 7. 10. do 31. 12. 2019 s úvazkem 0,5 a odměnou ve výši 23 000 Kč za měsíc.

Kontrolou osobních výdajů bylo zjištěno, že kontrolovaná osoba si za měsíc říjen 2019 v ŽoP č. 5 nárokovala k proplacení u [REDAKCE] úhradu vyplacené hrubé mzdy ve výši 19 000 Kč

(18 000 Kč za 72 odpracovaných hodin + proplacení 4 hodin státního svátku ve výši 1 000 Kč). Součástí nárokových výdajů je rovněž odvod zaměstnavatele za zaměstnance na zdravotní pojištění a sociální pojištění ve výši 6 422 Kč (4 712 Kč sociální pojištění, 1 710 Kč zdravotní pojištění). Odměna za uvedený měsíc byla zaměstnankyni uhrazena z bankovního účtu kontrolované osoby dne 13. 11. 2019. Nárokováná hrubá mzda zaměstnankyně za měsíc říjen 2019, resp. za období 7. 10. až 31. 12. 2019 ve výši 19 000 Kč však neodpovídá hrubé mzdě vypočítané kontrolní skupinou ve výši 18 818,18 Kč¹.

Na dotaz kontrolní skupiny, z jakého důvodu je rovněž nárokováno proplacení státního svátku a jakým způsobem byla spočítána hrubá mzda ve výši 19 000 Kč, kontrolovaná osoba ve svých písemných odpovědích ze dne 4. 3. a 1. 4. 2021 uvedla, že proplácení svátků u DPČ má partner kontrolované osoby ošetřeno ve své vnitřní směrnici pro Organizační řád a že kontrolní skupinou vypočtená hrubá mzda je ve správné výši a administrativní chybou bylo nárokováno o 182 Kč více.

K tomu kontrolní skupina uvádí, že i přesto, že má partner proplácení státních svátku ošetřeno ve své vnitřní směrnici, se stále jedná o nezpůsobilý výdaj, a to dle kapitoly 8.8 Nezpůsobilé výdaje PpŽP – obecná část. V této kapitole se mimo jiné uvádí, že „za nezpůsobilé výdaje jsou považovány zejména ostatní výdaje za zaměstnance, ke kterým nejsou zaměstnavatelé povinni, dle zvláštních právních předpisů“. Mezi tyto výdaje rovněž patří i proplácení státních svátků u DPČ.

Vyhodnocení zjištění č. 1 (odchylka stavu žádoucího od skutečného):

Tím, že si kontrolovaná osoba za měsíc říjen 2019 nárokovala v ŽoP č. 5 k proplacení hrubou mzdou za zaměstnankyni projektu [REDAKCE] na pozici Týmový manažer 3 – garant aktivit (KA2-4) vyšší, než na jakou měla nárok a zároveň do hrubé mzdy zahrнула proplacení státního svátku, porušila body 1., 5.1 a 5.2 části II Rozhodnutí, když nepostupovala v souladu s výše uvedenými ustanoveními v kapitolách 8.7.2 a 8.8 PpŽP – obecná část.

Kontrolní skupina konstatuje, že část výdajů vynaložených na úhradu hrubé mzdy včetně sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnance hrazeného zaměstnavatelem není způsobilá k financování z OP VVV – viz tabulka pro výpočet nezpůsobilých výdajů.

Výpočet nezpůsobilých výdajů

Nezpůsobilá hrubá mzda	$19\,000 - 18\,818,18 = 181,82 \text{ Kč}$
Nezpůsobilý odvod zaměstnavatele za zaměstnance na zdravotní pojištění	$4\,712 - (18\,817,18 \times 24,80 \%) = 45,34 \text{ Kč}$
Nezpůsobilý odvod zaměstnavatele za zaměstnance na sociální pojištění	$1\,710 - (18\,817,18 \times 9 \%) = 16,45 \text{ Kč}$
Nezpůsobilé přímé výdaje	$181,82 + 45,34 + 16,45 = 243,61 \text{ Kč}$
Nepřímé výdaje (10 %)	$243,61 \times 10 \% = 24,36 \text{ Kč}$
Celková výše nezpůsobilých výdajů	$243,61 + 24,36 = 267,97 \text{ Kč}$

Na základě zjištění č. 1 kontrola identifikovala nezpůsobilé výdaje ve výši 277,97 Kč.

¹ $18\,818,18 = 23\,000 / 88) \times 72$, kdy sjednanou hrubou mzdou za měsíc vydělíme polovinou fondu pracovní doby za měsíc bez svátků, dostaneme mzdu na hodinu a tu poté vynásobíme počtem skutečně odpracovaných hodin.

5.2.5 Kapitola rozpočtu – Hmotný majetek a materiál

Kontrolou byl ověřen kontrolní vzorek výdajů čerpaných na pořízení hmotného majetku a materiálu ve výši 4 113 096,12 Kč (Příloha č. 1 – Tabulka č. 6), tj. 27,77 % z celkových schválených výdajů čerpaných z kapitoly rozpočtu – Hmotný majetek a materiál.

Způsobilost výdajů čerpaných v kontrolovaném období na pořízení hmotného majetku a materiálu byla ověřena na těchto dokumentech:

- objednávky;
- cenové nabídky;
- faktury a zálohové faktury;
- dodací a záruční listy;
- předávací a akceptační protokoly, zápisy o předání/převzetí díla;
- kalibrační listy;
- seznamy a rozpisy materiálu;
- zaúčtování;
- výpisy z bankovního účtu.

Kontrolou kapitoly rozpočtu – Hmotný majetek a materiál nebyly v rozsahu vykonaných kontrolních činností zjištěny žádné nedostatky.

5.2.6 Kapitola rozpočtu – Nehmotný majetek

Kontrolou byl ověřen kontrolní vzorek výdajů čerpaných na pořízení nehmotného majetku ve výši 504 250,56 Kč (Příloha č. 1 – Tabulka č. 7), tj. 93,96 % z celkových schválených výdajů kapitoly rozpočtu – Nehmotný majetek.

Způsobilost výdajů čerpaných v kontrolovaném období na nehmotný majetek byla ověřena na těchto dokumentech:

- faktury;
- dodací listy;
- kupní smlouvy vč. dodatků;
- podklady k realizovaným veřejným zakázkám;
- předávací protokoly;
- protokoly o zařazení majetku, přehledy nehmotného majetku;
- zaúčtování;
- bankovní výpisy.

Kontrolou kapitoly rozpočtu – Nehmotný majetek nebyly v rozsahu vykonaných kontrolních činností zjištěny žádné nedostatky.

5.2.7 Kapitola rozpočtu – Nákup služeb

Kontrolou byl ověřen kontrolní vzorek výdajů čerpaných na nákup služeb ve výši 891 294,50 Kč (Příloha č. 1 – Tabulka č. 8), tj. 39,92 % z celkových schválených výdajů kapitoly rozpočtu – Nákup služeb.

Způsobilost výdajů čerpaných v kontrolovaném období na nákup služeb byla ověřena na těchto dokumentech:

- objednávky;

- faktury;
- dodací listy a předávací protokoly k webinářům;
- zaúčtování;
- bankovní výpisy.

Kontrolou kapitoly rozpočtu – Nákup služeb nebyly v rozsahu vykonaných kontrolních činností zjištěny žádné nedostatky.

5.2.8 Kapitola rozpočtu – Přímá podpora

Kontrolou byly ověřeny výdaje čerpané na přímou podporu ve výši 10 997 Kč (Příloha č. 1 – Tabulka č. 9), tj. 100 % z celkových schválených výdajů kapitoly rozpočtu – Přímá podpora.

Způsobilost výdajů čerpaných v kontrolovaném období na přímou podporu byla ověřena na těchto dokumentech:

- dohody o pracovních cestách;
- vyúčtování a zprávy z pracovních cest;
- jízdní doklady;
- pracovní výkazy;
- prezenční listiny a zápisy z jednání a seminářů;
- bankovní výpisy.

Kontrolou kapitoly rozpočtu – Přímá podpora byly v rozsahu vykonaných kontrolních činností zjištěny níže uvedené nedostatky.

Zjištění č. 2:

Stav žádoucí:

Kontrolovaná osoba se v bodě 1. části II Rozhodnutí zavázala využívat dotaci v souladu s platnými právními předpisy ČR a EU, s tímto Rozhodnutím, s PpŽP – obecná/specifická část a s Metodickými dopisy k PpŽP – obecná/specifická část.

Bod 5.1 části II Rozhodnutí stanoví: „Příjemce je povinen použít dotaci pouze na výdaje, které souvisejí s realizací projektu, jsou uvedeny ve schváleném rozpočtu projektu, případně v rozpočtu, který Příjemce upravil v souladu s PpŽP, a je možné je dle PpŽP považovat za způsobilé.“

Bod 5.2 části II Rozhodnutí stanoví: „Příjemce je povinen v žádosti o platbu vykazovat pouze výdaje, které splňují pravidla způsobilosti dle PpŽP.“

V kapitole 8.7.2 Způsobilé výdaje dle druhu v podkapitole B. Výdaje na přímé aktivity – neinvestiční – Přímá podpora PpŽP – obecná část je mimo jiné uvedeno: „Cestovní náhrady realizačního týmu spadají do kapitoly Cestovní náhrady nebo do nepřímých nákladů (jsou-li v daném projektu využívány).“

Kapitola 8.7.4.3 Definice nepřímých/paušálních nákladů PpŽP – obecná část mimo jiné stanoví: „Pokud výzva a dokumentace k ní vztahující, v níž jsou aplikovány nepřímé/paušální náklady nestanoví jinak, nelze mezi přímé výdaje zařadit zejména: (...)“

2) Cestovné realizačního týmu, jehož předmětem jsou:

- veškeré cestovní náhrady spojené s vnitrostátními pracovními cestami (není rozhodující, jakým dopravním prostředkem se cesta uskutečnila – např. služebním nebo soukromým vozidlem, hromadnou dopravou, taxi, aj.); za cestovní náhrady realizačního týmu se nepovažují výdaje

spojené se společnou jízdou realizačního týmu a cílové skupiny v zajištěném dopravním prostředku (např. autobus), je-li tento dopravní prostředek zajištěn primárně pro cílovou skupinu a společná přeprava realizačního týmu nevytváří dodatečné náklady na tuto přepravu cílové skupiny;

- *veškeré náklady na provoz vozidel k vnitrostátním cestám. (...)*“.

Stav skutečný:

Kontrolovaná osoba si v kontrolovaném období nárokovala k proplacení v kapitole rozpočtu Přímá podpora, v položce Tuzemské cestovní náhrady výdaje partnera v celkové výši 10 997 Kč (viz Příloha č. 1 – Tabulka č. 9). Na základě předložených dokladů bylo zjištěno, že kromě dvou výdajů v tabulce uvedených pod pořadovými čísly 442 (ŽoP č. 4) a 256 (ŽoP č. 5) se jednalo o pracovní cesty zaměstnanců partnera, kteří jsou členy realizačního týmu, na jednání krajských metodických kabinetů a platform IKAP a na semináře. Celkem se jednalo o výdaje za 13 pracovních cest v rámci ŽoP č. 4 ve výši 2 894 Kč, 28 pracovních cest v rámci ŽoP č. 5 ve výši 4 950 Kč a 13 pracovních cest v rámci ŽoP č. 6 ve výši 2 780 Kč, za všechny ŽoP celkem 10 624 Kč.

Kontrolovaná osoba k výše uvedeným výdajům předložila pozvánky, prezenční listiny a zápisy z jednání a seminářů, ze kterých je patrné, že se všichni zaměstnanci, uvedení v tabulce č. 9, těchto akcí osobně účastnili. Dle předložených dohod o pracovní cestě, jejich vyúčtování, zpráv z pracovní cesty a přiložených cestovních dokladů (jízdní doklady a doklady k použití vlastního automobilu) je zřejmé, že zaměstnanci partnera, resp. členové realizačního týmu rovněž absolvovali pracovní cesty na předmětné akce.

Zástupce partnera dne 20. 4. 2021 jako zdůvodnění zahrnutí výdajů do kapitoly rozpočtu Přímé výdaje zaslal kontrolní skupině vyjádření, že členové realizačního týmu jsou zároveň cílovou skupinou a pedagogickými pracovníky zapojených škol. Kontrolovaná osoba dále předložila pracovní výkazy relevantních zaměstnanců (členů realizačního týmu), ze kterých je zřejmé, že se těchto akcí účastnili v pracovní době členů realizačního týmu. Cestovní náhrady související s účastí na těchto akcích jim byly hrazeny z kapitoly rozpočtu Přímá podpora. To, že se (dle vyjádření zástupce partnera projektu) těchto akcí účastnili zároveň jako cílová skupina není pro toto zjištění relevantní, jelikož i v tomto případě by se nemohlo jednat o výdaje hrazené z kapitoly rozpočtu Přímá podpora (viz dále).

Dne 29. 4. 2021 vedoucí kontrolní skupiny obdržel od zástupce partnera souhrnné vyjádření (viz Příloha č. 2), který v něm mimo jiné argumentuje Metodickým výkladem Způsobnosti výdajů souvisejících s účastí členů realizačního týmu projektu a osob cílové skupiny projektu na akcích souvisejících s realizací projektů OP VVV řídicím orgánem zveřejněným dne 18. 7. 2018 (dále jen Metodický výklad).

Metodický výklad uvádí tři nejčastější případy účasti členů realizačního týmu projektu a osob cílové skupiny projektu na akcích souvisejících s realizací projektu a specifikuje výdaje způsobilé k financování z rozpočtu projektu.

První z nich je situace, kdy „osoba účastní se akce související s realizací projektu je členem realizačního týmu projektu a akce se neúčastní jako cílová skupina projektu, ale pouze jako člen realizačního týmu projektu.“ Druhý případ je situace, kdy „osoba účastní se akce související s realizací projektu je členem realizačního týmu projektu, akce se účastní jako člen realizačního týmu projektu a současně jako cílová skupina projektu.“ Oba případy shodně uvádějí, že „dle typu zjednodušené formy vykazování výdajů, která je uplatněna pro daný projekt a způsobu vydefinování nepřímých/paušálních výdajů, hradí příjemce cestovní náhrady z finančních prostředků určených na přímé výdaje (běžně z kapitoly rozpočtu projektu Cestovní náhrady) nebo z finančních prostředků určených na nepřímé/paušální výdaje projektu.“ Jelikož se jedná o projekt s nepřímými náklady, spadají výdaje na cestovní náhrady

do nepřímých nákladů – viz citace kapitol 8.7.2 a 8.7.4.3 PpŽP – obecná část uvedená v tomto protokolu u Zjištění č. 2 Stav skutečný.

Třetí případ řeší situaci, kdy „osoba účastnící se akce související s realizací projektu je členem realizačního týmu projektu, akce se však účastní pouze jako cílová skupina projektu a mimo pracovní dobu člena realizačního týmu projektu / Osoba účastnící se akce projektu není členem realizačního týmu projektu a je pouze členem cílové skupiny“. V tomto případě by skutečně mohlo dojít k úhradě cestovních náhrad z kapitoly rozpočtu Přímá podpora, ovšem pouze za výše uvedených podmínek. Ty ale splněny nebyly, neboť z předložených dokladů jednoznačně vyplývá, že účastníci akcí jsou zároveň členy realizačního týmu, kteří se akcí účastnili ve své pracovní době.

V závěru komplexního vyjádření zástupce partnera ze dne 29. 4. 2021 je konstatováno, že příjemce při zahrnutí předmětných výdajů do přímých výdajů projektu postupoval plně v souladu s Metodickým výkladem a PpŽP – obecná část. Kontrolní skupina se však se závěrem tohoto vyjádření z výše uvedených důvodů neztotožňuje.

Na základě žádosti kontrolní skupiny o vyjádření se k uvedenému zjištění, která obsahovala popis zjištěných skutečností a komplexní vyjádření zástupce partnera projektu ze dne 29. 4. 2021, obdržel vedoucí kontrolní skupiny dne 11. 5. 2021 písemné stanovisko zástupce kontrolované osoby (viz Příloha č. 3), ve kterém na základě informací uvedených v této žádosti a dostupných faktů souhlasí se stanoviskem kontrolní skupiny k nezpůsobilosti cestovních náhrad.

Z předložených pracovních výkazů zaměstnanců projektu [redacted] a [redacted] ani z jiných dalších podkladů jednoznačně nevyplývá, že by se dotčení zaměstnanci realizovaných akcí účastnili jako členové realizačního týmu, a proto výdaje za ně vykazované v ŽoP nejsou považovány za nezpůsobilé k financování z OP VVV.

Vyhodnocení zjištění č. 2 (odchylka stavu žádoucího od skutečného):

Tím, že si kontrolovaná osoba nárokovala v ŽoP č. 4–6 k proplacení výdaje na cestovní náhrady členů realizačního týmu v celkové výši 10 624 Kč v položce rozpočtu Přímá podpora, porušila body 1., 5.1 a 5.2 části II Rozhodnutí, když nepostupovala v souladu s výše uvedenými ustanoveními v kapitolách 8.7.2 a 8.7.4.3 PpŽP – obecná část.

Kontrolní skupina konstatuje, že výše uvedené výdaje nejsou způsobilé k financování z prostředků OP VVV – viz tabulka Výpočet nezpůsobilých výdajů.

Výpočet nezpůsobilých výdajů

Nárokované cestovní výdaje	10 997 Kč
Cestovní výdaje zaměstnanců [redacted]	193 + 180 = 373 Kč
Nezpůsobilé přímé výdaje	10 997 – 373 = 10 624 Kč
Nepřímé výdaje (10 %)	10 624 x 10 % = 1 062,40 Kč
Celková výše nezpůsobilých výdajů	10 624 + 1 062,40 = 11 686,40 Kč

Na základě zjištění č. 2 kontrola identifikovala nezpůsobilé výdaje ve výši 11 686,40 Kč.

5.3 Vedení účetnictví

Kontrola ověřila, zda kontrolovaná osoba vede účetnictví v souladu s částí II bodem 8. Rozhodnutí, v souladu s podmínkami uvedenými v kapitole 8.2 Účetnictví a dokladování PpŽP – obecná část a v kapitole 8.2 – Účetnictví a dokladování PpŽP – specifická část.

Kontrola ověřila nastavení pravidel pro vedení odděleného účetnictví projektu na základě:

- Řád č. 7/2019 Spisový řád ze dne 12. 12. 2019, účinný od 1. 1. 2020;
- Vnitřní předpis č. 8/2019 Oběh účetních dokladů ze dne 25. 6. 2019, účinný od 1. 7. 2019;

Dále kontrola ověřila, zda účetní doklady splňují předepsané náležitosti platných právních předpisů, zejména zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tj. jsou úplné, správné, průkazné, srozumitelné a jsou vedeny průběžně, písemně a chronologicky, způsobem zaručujícím jejich trvalost. Všechny předložené účetní/daňové doklady, které souvisejí s realizací projektu, byly označeny číslem projektu a zaúčtovány na nákladové středisko č. ORJ 64 a ORG 60006101243.

Kontrolou vedení účetnictví nebyly v rozsahu vykonaných kontrolních činností zjištěny žádné nedostatky.

5.4 Publicita

Kontrola ověřila, zda kontrolovaná osoba dodržuje povinnosti v oblasti publicity v souladu s částí II bodem 12. Rozhodnutí, v souladu s podmínkami uvedenými v kapitole 17. Pravidla publicity PpŽP – obecná část a v kapitole 17. Pravidla publicity PpŽP – specifická část.

Kontrola ověřila, zda na předložených dokumentech ke kontrolnímu vzorku určených pro informování veřejnosti nebo cílové skupiny o podpořeném projektu nebo jeho části je zobrazen znak EU a odkaz na fond, ze kterého je projekt financován, a že na webových stránkách <https://www.ikap.cz/o-projektu>² jsou uvedeny základní informace o projektu a cíle projektu. Vzhledem k ukončení fyzické realizace projektu ke dni 31. 10. 2020, nemá už kontrolovaná osoba povinnost umístit na snadno viditelném místě plakát o velikosti A3 s informacemi o projektu včetně finanční podpory od EU.

Kontrolou dodržování pravidel povinné publicity nebyly v rozsahu vykonaných kontrolních činností zjištěny žádné nedostatky.

5.5 Uchovávání dokumentů

Kontrola ověřila na místě, zda kontrolovaná osoba postupovala při uchovávání dokumentů v souladu s částí II bodem 15. Rozhodnutí, v souladu s podmínkami uvedenými v kapitole 7.4 Uchovávání dokumentů PpŽP – obecná část a v kapitole 7.4 – Uchovávání dokumentů PpŽP – specifická část.

Povinnost zajištění řádné funkce systému pro záznam a uchovávání účetních záznamů pro každou činnost, pro kterou musí být originální dokumenty k dispozici kontrolním orgánům do 31. 12. 2033, stanovila kontrolovaná osoba ve své vnitřní normě, a to Řádu č. 7/2019 Spisový řád ze dne 12. 12. 2019, účinným od 1. 1. 2020.

Kontrolou dodržování pravidel uchovávání dokumentů souvisejících s realizací projektu nebyly v rozsahu vykonaných kontrolních činností zjištěny žádné nedostatky.

² Stav ke dni 13. 5. 2021

5.6 Veřejné zakázky

Kontrola ověřila, zda kontrolovaná osoba postupovala v oblasti veřejných zakázek v souladu s ustanovením části II bodem 9. Rozhodnutí, v souladu s podmínkami uvedenými v kapitole 12. zadávání a kontrola zakázek PpŽP – obecná část a v kapitole 12 – Zadávání a kontrola zakázek PpŽP – specifická část.

Kontrola ověřila dokumentaci uloženou v MS2014+ pro potřeby administrativního ověření ze strany ŘO.

Kontrola ověřila, zda nedošlo ke změně závazků ze smlouvy na veřejnou zakázku s dodavatelem a že kontrolovaná osoba splnila zveřejňovací povinnosti dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Na kontrolované veřejné zakázce bylo distančně ověřeno řádné a včasné plnění z uzavřených smluv. Kontrola ověřila v rozsahu, který umožňovala distanční forma, zda sjednaná plnění byla kontrolované osobě skutečně dodána.

Kontrola byla provedena na těchto veřejných zakázkách (VZ):

Číslo VZ	Druh zadávacího řízení	Název VZ	Dodavatel	Datum uzavření smlouvy/ dodatku	Cena dle smlouvy vč. dodatku (bez DPH)
008	Zadávací řízení mimo režim zákona o zadávání veřejných zakázek	Pořízení gastronomického zařízení a vybavení pro projekt IKAP	AMC GASTRONOM CZ, s.r.o.	Kupní smlouva uzavřena dne 23. 4. 2019	1 020 842,15 Kč

U VZ č. 008 kontrola navazovala na administrativní ověření veřejné zakázky, které bylo ukončeno bez zjištění.

Kontrolou veřejných zakázek nebyly v rozsahu vykonaných kontrolních činností zjištěny žádné nedostatky.

5.7 Souhrn kontrolních zjištění

č.	Věcný obsah zjištění a označení právních předpisů, metodických pokynů a řídicí dokumentace, které byly porušeny	Důkaz	Objem zjištění celkem v Kč
1	Osobní výdaje: proplacení státního svátku a chybný výpočet hrubé mzdy za měsíc říjen 2019 u ██████████ zaměstnané na základě DPČ, na pozici Týmový manažer 3 – garant aktivit (KA2-4) Porušeno: Ustanovení bodů 1, 5.1 a 5.2 části II Rozhodnutí, ustanovení bodů 8.7.2 a 8.8 PpŽP – obecná část	DPČ na pozici Týmový manažer 3 – garant aktivit (KA2-4), ze dne 30. 9. 2019; Výplatní páska za měsíc 10/2019; Pracovní výkaz za měsíc 10/2019; Vyjádření kontrolované osoby z 4. 3. 2021 a 1. 4. 2021; Výpis z bankovního účtu č. 011, za období 11/2019 prokazující výplatu mzdy.	277,97
2	Přímá podpora: proplacení cestovních náhrad členům realizačního týmu, kteří uváděli ve výkazech práce svou účast na akcích konaných v rámci realizace projektu Porušeno: Ustanovení bodů 1., 5.1 a 5.2 části II Rozhodnutí, ustanovení bodů 8.7.2 a 8.7.4.3 PpŽP – obecná část	pozvánky, prezenční listiny a zápisy z jednání a seminářů, pracovní výkazy, dohody o pracovních cestách, vyúčtování a zprávy z pracovních cest, jízdní doklady, nebo doklady o použitých osobních vozech, doklady o úhradě za kontrolované období ŽoP č. 4–6	11 686,40
Celkem			11 964,37

6 Doporučení k nápravě

Na základě výše uvedených zjištění byla stanovena následující doporučení k nápravě:

č.	Doporučení k nápravě
1	Ke zjištění č. 1: Při čerpání dovolené postupovat v souladu s podmínkami uvedenými v PpŽP – obecná část.
2	Ke zjištění č. 2: Při proplácení cestovních náhrad členům realizačního týmu postupovat v souladu s podmínkami uvedenými v PpŽP – obecná část.

7 Závěr

Kontrolou jednotlivých kapitol rozpočtu projektu a dalších oblastí vymezených v předmětu kontroly tohoto protokolu byla na stanoveném kontrolním vzorku ověřena legalita a správnost realizace projektu. Vyhodnocení zjištěných nedostatků je obsahem jednotlivých kapitol protokolu o kontrole a souhrn všech zjištění je uveden v kapitole 5.7.

Při kontrole nebyly napříč kontrolovanými oblastmi na stanoveném kontrolním vzorku shledány indikátory podvodu, nebyl shledán střet zájmů a nebylo shledáno pochybení ve fungování řídicích a kontrolních mechanismů.

8 Poučení

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat podle § 13 kontrolního řádu písemné a odůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu o kontrole. Námitky lze podat u Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, Odboru kontroly OP k [REDAKCE] [REDAKCE] [REDAKCE] Karmelitská 529/5, 118 12 Praha 1.

Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti kterému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s kontrolním zjištěním. V případě, že budou písemné a odůvodněné námitky podány po stanovené lhůtě, nelze jim vyhovět. Doručení námitek prostřednictvím MS2014+ se nepovažuje za platné podání.

Datem vyhotovení protokolu o kontrole se rozumí datum posledního podpisu člena kontrolní skupiny.

Kontrolní skupina	Jméno a příjmení	Podpis
Vedoucí	[REDAKCE]	[REDAKCE]
Člen		
Člen		
Člen		
Člen		
Člen		
Člen		



9 Rozdělovník

Protokol o kontrole byl vyhotoven v rozsahu 18 stran, s 3 přílohami:

- Příloha č. 1 – Přehled výše a struktury kontrolního vzorku výdajů projektu v rozsahu 31 stran
- Příloha č. 2 – Podklady ke Zjištění č. 2 v rozsahu 3 stran (stanovisko Partnera s finančním příspěvkem)
- Příloha č. 3 – Podklady ke Zjištění č. 2 v rozsahu 1 strany (stanovisko Kontrolované osoby)

Protokol o kontrole zůstává součástí kontrolního spisu.

Stejnopis protokolu o kontrole bude doručen kontrolované osobě datovou schránkou.



Příloha č. 1 – Přehled výše a struktury kontrolního vzorku výdajů projektu

Tabulka č. 1 – kontrolní vzorek výdajů projektu (v Kč)

ŽoP číslo:	4			5			6			4–6		
Vazba k ZoR č.:	3			4			5			3–5		
Požadovaná částka ŽoP	27 409 301,67			30 366 262,52			16 161 850,89			73 937 415,08		
Schválené částka ŽoP	27 409 301,67			30 366 262,52			16 161 850,89			73 937 415,08		
Datum schválení ŽoP:	06.11.2019			25.05.2020			16.11.2020					
Typ způsobilého výdaje	Schváleno	Kontrolovaný objem:	%	Schváleno	Kontrolovaný objem:	%	Schváleno	Kontrolovaný objem:	%	Schváleno	Kontrolovaný objem:	%
Investiční výdaje – Stroje a zařízení	4 435 396,26	2 209 902,58	49,82 %	1 153 202,60	2 020,70	0,18 %	362 142,90	162 503,00	44,87 %	5 950 741,76	2 374 426,28	39,90 %
Investiční výdaje – Hardware a osobní vybavení	0,00	0,00	0,00 %	2 362 601,02	1 431 300,32	60,58 %	0,00	0,00	0,00 %	2 362 601,02	1 431 300,32	60,58 %
Investiční výdaje – Nehmotný investiční majetek	457 781,79	457 781,79	100,00 %	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00 %	457 781,79	457 781,79	100,00 %
Osobní výdaje	14 843 723,82	2 786 653,50	18,77 %	13 445 728,36	2 793 359,53	20,78 %	12 562 894,76	3 019 872,47	24,04 %	40 852 346,94	8 599 885,49	21,05 %
Hmotný majetek a materiál	4 606 385,11	1 591 682,56	34,55 %	9 297 366,12	2 477 954,56	26,65 %	908 255,20	43 459,00	4,78 %	14 812 006,43	4 113 096,12	27,77 %
Nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00 %	536 681,56	504 250,56	93,96 %	536 681,56	504 250,56	93,96 %
Nákup služeb	571 173,00	472 650,00	82,75 %	1 341 665,10	328 134,50	24,46 %	319 837,30	90 510,00	28,30 %	2 232 675,40	891 294,50	39,92 %
Přímá podpora	3 087,00	3 087,00	100,00 %	5 130,00	5 130,00	100,00 %	2 780,00	2 780,00	100,00 %	10 997,00	10 997,00	100,00 %
Celkem bez nepřímých nákladů	24 917 546,98	7 521 757,43	30,19 %	27 605 693,20	7 037 899,61	25,49 %	14 692 591,72	3 823 375,03	26,02 %	67 215 831,90	18 383 032,06	27,35 %
z toho výdaje do 10 000 Kč	11 043 358,79	1 497 683,47	13,56 %	10 223 714,39	1 406 130,75	13,75 %	7 949 881,40	1 483 057,00	18,66 %	29 216 954,58	4 386 871,22	15,01 %
Nepřímé náklady (10 %)	2 491 754,69	752 175,74		2 760 569,32	703 789,96		1 469 259,17	382 337,50		6 721 583,18	1 838 303,20	
Korekce										0,00		
Celkem	27 409 301,67	8 273 933,17	30,19 %	30 366 262,52	7 741 689,57	25,49 %	16 161 850,89	4 205 712,53	26,02 %	73 937 415,08	20 221 335,26	27,35 %



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Tabulka č. 2 – Investiční výdaje – Stroje a zařízení – kontrolní vzorek

ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
4	298	Emona ETT-101 Biskit – Kompaktní systém pro výuku přenosové a laboratorní techniky (14 ks)	254 463,00
4	307	Školní CNC frézka – výuková s automatickou výměnou nástrojů	1 040 600,00
5	689	Vybavení pro gastroprovoz; Oprava položky z minulé ŽoP, navázáno na jinou položku v rozpočtu. (Jedná se o vozík servírovací, flambovací)	-8 869,00
4	290	Univerzální měřicí jednotka s virtuálními přístroji a příslušenstvím 1ks	82 164,94
4	324	Kávovar 1-pákový Kávovar SR Capri de Luxe 1GRP SED, 1ks	50 820,00
4	325	Kávovar 2-pákový Kávovar SR Capri de Luxe 1GRP SED-dvoustupinový, 1 ks	56 870,00
4	326	Konvektomat el 7 GN 1/1 Plus, 1ks	135 520,00
4	327	Vákuová balička H mini Jumbo,	37 510,00
4	328	Šokový zchlazovač, BE 103 L HSO	55 660,00
4	404	Flambovací vozík. Nerezový, 1 ks	68 970,00
4	405	Vybavení pro gastroprovoz; stůl nerezový s dřezem, vozík servírovací	54 849,00
4	406	Flambovací vozík,, nerezový, 1ks	68 970,00
4	433	Univerzální měřicí jednotka s virtuálními přístroji a příslušenstvím - daňový odvod k položce 191100040	17 254,64



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
4	435	Konvektomat el. 5 GN 1/1 Plus, XEVC-0511	87 000,00
4	436	Vybavení pro gastroporovoz	199 251,00
5	691	Vybavení pro gastroprovoz; Oprava položky z minulé ŽoP, navázáno na jinou položku v rozpočtu.	-38 478,30
5	694	vybavení pro gastroprovoz	49 368,00
6	7	Vákuová balička H mini Jumbo	-37 510,00
6	12	LED televizor, 1 ks ?	50 941,00
6	13	Digitální zrcadlovka Canon, 1 ks ?	67 276,00
6	14	Digitální kamera včetně kabeláže k propojení s LED televizí, 2Ks ?	81 796,00
Celkem			2 374 426,28

Tabulka č. 3 – Investiční výdaje - Hardware a osobní vybavení – kontrolní vzorek

ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
5	424	Firewall	41 938,60



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
5	610	Interaktivní projektor	144 232,00
5	611	ActivPanel Touch 75 HD	216 590,00
5	612	Interaktivní tabule	53 966,00
5	613	Interaktivní projektor	40 898,00
5	675	Videokonferenční zařízení	103 334,00
5	719	Do této položky jsou zahrnuty pouze dvě položky z faktury č. 192311414 firmy MERIT GROUP a.s. Zbývající položka ve výši 213 850,56 Kč bude zahrnuta do následující ŽoP pod položkou 1.1.2.4.12 - IBM Spectrum protect processor Value Units, která je uvedena v žádosti o změnu podaná dne 24.1.2019	830 341,72
Celkem			1 431 300,32



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Tabulka č. 4 – Investiční výdaje - Drobný Nehmotný investiční majetek – kontrolní vzorek

ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
4	291	Multimediální automobilní učebnice (sada 4 typů)	378 332,06
4	434	Multimediální automobilní učebnice (sada 4 typů)	79 449,73
Celkem			457 781,79

Tabulka č. 5 - Osobní výdaje – kontrolní vzorek

Zaměstnanec	Druh pracovně právního vztahu *	Pozice	Období	Schválené výdaje v Kč
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/19, 7/19	17 500,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 1/19, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	148 750,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/19, 7/19	17 500,00
	DPP	Člen KMK – odborník z praxe	1/19	2 700,00
	DPP	Člen KMK – odborník z praxe	1/19	2 700,00
	DPP	Člen KMK – odborník z praxe	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 1/19, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19,	48 600,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Zaměstnanec	Druh pracovně právního vztahu *	Pozice	Období	Schválené výdaje v Kč
			9/19, 10/19, 11/19, p12/19	
	DPP	Člen KMK – odborník z praxe	1/19	2 700,00
	DPP	Člen KMK – odborník z praxe	1/19	2 700,00
	DPP	Konzultant pro tvorbu webinářů	4/20, 5/20, 6/20, 1/19, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19	19 800,00
	DPP	Metodik nadání – garant podpory nadání	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 1/19, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	135 000,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	140 000,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	140 000,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	140 000,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	140 000,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	140 000,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Zaměstnanec	Druh pracovního právního vztahu *	Pozice	Období	Schválené výdaje v Kč
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	140 000,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	140 000,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	140 000,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	140 000,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	117 600,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	113 400,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	140 000,00
	DPP	Krajský metodik (vedoucí KMK)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	140 000,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Zaměstnanec	Druh pracovně právního vztahu *	Pozice	Období	Schválené výdaje v Kč
	DPP	Metodik – konzultant (člen odborného KMK na spolupracující škole)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	72 250,00
	DPP	Metodik – konzultant (člen odborného KMK na spolupracující škole)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	72 250,00
	DPP	Metodik – konzultant (člen odborného KMK na spolupracující škole)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	72 250,00
	DPP	Metodik – konzultant (člen odborného KMK na spolupracující škole)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	72 250,00
	DPP	Člen KMK – odborník z praxe	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	45 900,00
	DPP	Člen KMK – odborník z praxe	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	45 900,00
	DPP	Člen KMK – odborník z praxe	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	43 200,00
	DPP	Člen KMK – odborník z praxe	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	48 600,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Zaměstnanec	Druh pracovně právního vztahu *	Pozice	Období	Schválené výdaje v Kč
	DPP	Konzultant pro tvorbu webinářů	4/20, 5/20, 6/20	5 400,00
	DPČ	Koordinátor věcných aktivit na škole=CKP	1/19	10 050,00
	DPČ	Koordinátor věcných aktivit na škole=CKP	1/19	10 050,00
	DPP	Metodik – konzultant k podpoře nadání (člen KPCN, pedagog ze školy=CKP)	1/19	4 000,00
	DPP	Metodik – konzultant k podpoře nadání (člen KPCN, pedagog ze školy=CKP)	1/19	4 000,00
	DPP	Vedoucí volnočasových aktivit (na škole=CKP)	1/19	7 500,00
	DPP	Vedoucí volnočasových aktivit (na škole=CKP)	1/20, 2/20, 6/20, 1/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	7 500,00
	DPP	Garant aktivit na ZŠ	1/19	1 000,00
	DPP	Garant aktivit na ZŠ	1/19	2 000,00
	DPP	Garant aktivit na ZŠ	1/19	3 750,00
	DPP	Krajský metodik podpory nadání (vedoucí KPCN)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 1/19, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	157 500,00
	DPP	Koordinátor věcných aktivit na škole=CKP	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	120 000,00
	DPP	Koordinátor věcných aktivit na škole=CKP	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 8/19, 9/19,	120 000,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Zaměstnanec	Druh pracovně právního vztahu *	Pozice	Období	Schválené výdaje v Kč
			10/19, 11/19, p12/19	
	DPP	Metodik – konzultant k podpoře nadání (člen KPCN, pedagog ze školy=CKP)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	68 000,00
	DPP	Vedoucí volnočasových aktivit (na škole=CKP)	2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19	19 000,00
	DPP	Vedoucí volnočasových aktivit (na škole=CKP)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	41 500,00
	DPP	Vedoucí volnočasových aktivit (na škole=CKP)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	82 250,00
	DPP	Vedoucí volnočasových aktivit (na škole=CKP)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	37 750,00
	DPP	Garant aktivit na ZŠ	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	15 500,00
	DPP	Garant aktivit na ZŠ	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	42 250,00
	DPP	Garant aktivit na ZŠ	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	20 250,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Zaměstnanec	Druh pracovního právního vztahu *	Pozice	Období	Schválené výdaje v Kč
	DPP	Expert	2/19	2 506,00
	DPP	Expert	6/19	2 148,00
	DPP	Koordinátor věcných aktivit na škole=CKP	7/19	7 500,00
	DPP	Koordinátor věcných aktivit na škole=CKP	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 10/19, 11/19, p12/19	67 500,00
	DPP	Expert	11/19	2 864,00
	DPP	Expert	11/19	1 790,00
	DPP	Expert	11/19	2 148,00
	DPP	Expert	3/20	1 790,00
	DPP	Metodik nadání – garant podpory pedagogů	3/20	7 500,00
	DPČ	Garant spolupráce s IPs a šitování PP	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 1/19, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	332 524,80
	DPP	Koordinátor aktivit na ZŠ	1/19	4 500,00
	DPP	Koordinátor aktivit na ZŠ	2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19	36 000,00
	DPP	Koordinátor aktivit na ZŠ	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	76 500,00
	DPP	Koordinátor aktivit na ZŠ	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19,	76 500,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Zaměstnanec	Druh pracovně právního vztahu *	Pozice	Období	Schválené výdaje v Kč
			10/19, 11/19, p12/19	
	DPP	Koordinátor aktivit na ZŠ	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	76 500,00
	DPP	Garant kvality a transferu výstupů projektu	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	140 000,00
	DPP	Koordinátor aktivit na ZŠ	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 11/19, p12/19	36 000,00
	DPP	Koordinátor aktivit na ZŠ	5/20	4 500,00
	DPP	Garant databáze výstupů OP VK	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 1/19, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	135 000,00
	PS	Týmový manažer 2,3 (garant KAP2-4)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 1/19, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	554 208,00
	PS	Garant krajských metodických kabinetů	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 1/19, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	554 208,00
	DPP	Krajský věcný koordinátor	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	70 320,00
	PS	Týmový manažer 1 (koordinátor aktivit)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 1/19,	1 108 416,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Zaměstnanec	Druh pracovně právního vztahu *	Pozice	Období	Schválené výdaje v Kč
			2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	
	PS	Týmový manažer 4 (pro podporu ICT)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 1/19, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	1 108 416,00
	DPP	Garant workshopů na škole=CKP	2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 9/19	53 000,00
	DPČ	Krajský věcný koordinátor	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 1/19, 2/19, 3/19, 4/19, 5/19, 6/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19, 11/19, p12/19	445 132,69
	DPČ	Týmový manažer 2,3 (garant KA2-4)	1/20, 2/20, 3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 10/19, 11/19, p12/19	271 614,00
Celkem				8 599 885,49

*) V tabulce jsou uvedeny tyto druhy pracovněprávních vztahů: PS – pracovní smlouva, DPP – dohoda o provedení práce, DPČ – dohoda o pracovní činnosti.

Tabulka č. 6 – Hmotný majetek a materiál – kontrolní vzorek

ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
4	259	Vybavení pracoviště pro montáž optických přístrojů (rukavice latex)	1 745,00
4	292	Pomůcky pro sebeobranu (tatami žíněnka, lapa, volně stojící pytel, tonfa)	70 885,43



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
4	314	Příruční knihovny, 2ks	14 186,04
4	330	Podstavec pod konvektomat, 1 ks	11 858,00
4	346	Nákup materiálu na workshopy práce (0718: medomet 4 rámk.tangen.-motor 12V/230V + ruční pohon - prů, 60 FL)	19 600,00
4	391	Nákup materiálu na workshopy práce (dřevěné polotovary – kulatina)	19 529,40
4	403	Melanžér, S 11, s reg.otáček	23 559,98
4	430	Nákup materiálu na workshopy práce (komaxit velkých obouvaků)	1 766,60
5	307	Nákup materiálu na workshopy práce (vykrajovátka)	509,00
5	310	Nákup materiálu na workshopy práce (list, jehla, úhelník, mměřítko)	36 430,00
5	333	Robostavebnice a doplňky (Lego + doplňky)	123 047,32
5	342	Nákup materiálu na workshopy práce (plasty)	14 527,26



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
5	367	Nákup materiálu na workshopy práce (měřící nástroje)	7 816,00
5	444	3D tiskárna GEMBIRD	22 869,00
5	450	Nákup materiálu na workshopy práce (stříkací box, osvětlení a stojan	2 909,00
5	452	Nákup materiálu na workshopy práce (k Fa přiložen rozpis materiálu)	46 998,77
5	455	Nákup materiálu na workshopy práce – materiál k pokusům apod.	35 920,00
5	471	Notebook, HP Probook vč. OS a brašny	22 372,90
5	507	Materiál pro kroužek ZŠ elektro a strojírenství (sada nářadí)	3 096,01
5	530	Nákup materiálu na workshopy práce – dřevo-buková prkna	24 200,00
5	534	Stolní počítač – PC, HP ProDesk vč. OS, 2ks,	28 483,40
5	538	Monitor, 1 ks	4 477,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
5	616	Dataprotektor (8 ks)	192 632,00
5	670	Digitální zrcadlovka tělo 1, 3 ks	80 223,00
6	18	Materiál na workshopy (nejzávažnější experimenty pro děti – Martina Ruter)	249,00
6	80	Výukové pomůcky pro podporu gramotnosti pro SŠ (Rétorika a řečová kultura – 30x 190)	5 700,00
4	312	Pylonová tabule	26 906,77
4	313	Keramická tabule	10 001,86
4	315	Vybavení pracoviště pro montáž optických přístrojů	36 595,24
4	316	Židle učebna	276 783,87
4	317	Židle kancelářská	47 957,14
4	318	Stůl učebna	169 022,48



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
4	319	Stůl kancelářský	112 563,88
4	320	Skříň na dokumenty	175 873,50
4	321	Kontejner	77 863,50
4	329	Mlýnek na kávu, 1 ks	15 730,00
4	331	Salamander – gril 1 ks	9 922,00
4	332	Robot stolní, univerzální, 1 ks	30 492,00
4	407	Mobilní minibar, 1 ks	20 691,00
4	408	Sporák elektrický 4plotýnkový, 1ks	25 894,00
4	409	Sporák elektrický 2plotýnkový, 1 ks	17 908,00
4	437	Barový mixér, 1 ks	11 979,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
4	438	Robot stolní, 1 ks	18 200,00
4	439	Vybavení pro gastroporovoz	229 900,00
5	537	Stolní počítač – PC HP Pro Desk, 1 ks	17 399,80
5	539	Notebook (46 ks) - HP Probook (vč. Brašny a OS)	1 029 153,40
5	614	Projekční plocha - keram.tabule 1 ks	15 730,00
5	615	Projekční zařízení (Projektor Epson + projekční plátno se stativem), 2 ks	53 240,00
5	617	Projekční plátno – AVTek Bussiness 240 16-10 Matt White, 7 ks	51 667,00
5	669	Digitální kamera, 6ks	135 036,00
5	671	Objektiv s pevným ohniskem, 3 ks	71 511,00
5	672	Foto stan, 1 ks	18 392,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
5	673	Trvalé světlo do fotoateliéru, 2 ks	29 330,40
5	674	Výukové pomůcky pro podporu gramotnosti pro SŠ – outdoor kamera 30 ks	384 780,00
5	690	vybavení pro gastroprovoz	8 869,00
5	692	vybavení pro gastroprovoz – myčka, 1 ks	38 478,30
5	693	Vybavení pro gastroprovoz; Oprava položky z minulého ŽoP, navázáno na jinou položku v rozpočtu.	-49 368,00
6	8	Vákuová balička H mini Jumbo, 1ks	37 510,00
4	261	Vybavení pracoviště pro montáž optických přístrojů*	6 900,00
4	293	Vybavení aranžérny*	8 510,00
4	294	Vybavení aranžérny*	4 382,00
4	352	Nákup materiálu na workshopy práce*	7 770,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
4	353	Nákup materiálu na workshopy práce*	8 990,00
4	363	Nákup materiálu na workshopy práce*	4 925,00
4	385	Materiál na projektové dny*	4 204,00
4	389	Nákup materiálu na workshopy práce*	9 846,28
4	393	Nákup materiálu na workshopy práce*	4 680,00
4	397	Nákup materiálu na workshopy práce*	4 440,00
4	416	Vybavení keramické dílny*	5 960,00
4	417	Vybavení aranžérny*	7 948,00
4	418	Vybavení výtvarného ateliéru*	7 137,00
4	419	Vybavení výtvarného ateliéru*	7 877,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
4	426	Nákup materiálu na workshopy práce*	4 411,00
4	427	Vybavení šicí dílny*	6 472,00
4	429	Vybavení aranžérny*	5 580,01
5	350	Fritéza (vodní) **	27 225,00
Celkem			4 113 096,12

* Rozšíření kontrolního vzorku výdajů v průběhu kontroly u této kapitoly rozpočtu projektu z důvodu splnění podmínky kontroly min. 15 % výdajů do 10 000 Kč

** Rozšíření kontrolního vzorku výdajů v průběhu kontroly u této kapitoly rozpočtu projektu z důvodu zařazení do kontrolního vzorku položky, pořízené v rámci veřejné zakázky, která byla předmětem kontroly

Tabulka č. 7 – Nehmotný majetek – kontrolní vzorek

ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
6	52	Grafický SW	121 000,00
6	53	Antivir	60 500,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
6	54	SW pro zpracování grafiky, videa a zvuku	37 752,00
6	55	SW video, audio, prezentační	2 904,00
6	56	Software EAGLE na kreslení tištěných spojů	14 762,00
6	57	MS Office	53 482,00
6	363	zbývající část faktury zahrnuto v ŽOP č. 5 v položce 1.1.1.2.1.12 - Zařízení pro ukládání dat a streamování	213 850,56
Celkem			504 250,56

Tabulka č. 8 – Nákup služeb – kontrolní vzorek

ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
4	310	Občerstvení na jednání KMK	750,00
5	376	Občerstvení – jednání v platformách u KMK a centra	6 072,00
5	486	Občerstvení – jednání v platformách u KMK a centra	1 500,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
5	489	Občerstvení na monitačních setkáních PP ze SŠ a ZŠ	1 728,00
5	502	Výroba webinářů	14 660,00
5	553	Výroba webinářů	10 032,50
5	557	Občerstvení pro CS na seminářích	446,00
5	645	Výroba webinářů	14 660,00
5	646	Výroba webinářů	14 660,00
5	682	Občerstvení pro CS na seminářích	1 500,00
5	684	Občerstvení na jednání KMK	1 911,00
6	30	Výroba webinářů – živý přenos	14 660,00
6	38	Občerstvení na seminář	1 730,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
4	338	Portál pro e-knihy	471 900,00
5	320	Výroba webinářů	18 530,00
5	321	Výroba webinářů	20 075,00
5	329	Výroba webinářů	18 530,00
5	380	Výroba webinářů	18 530,00
5	399	Výroba webinářů	18 530,00
5	438	Výroba webinářů	18 530,00
5	439	Výroba webinářů	18 530,00
5	589	Výroba webinářů	18 530,00
5	590	Výroba webinářů	18 530,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Schválené výdaje v Kč
5	591	Výroba webinářů	18 530,00
5	592	Výroba webinářů	18 530,00
5	593	Výroba webinářů	18 530,00
5	639	Výroba webinářů	18 530,00
5	651	Výroba webinářů	18 530,00
6	27	Výroba webinářů – autorský DVO	18 530,00
6	32	Výroba webinářů – autorský DVO	18 530,00
6	33	Výroba webinářů – autorský DVO	18 530,00
6	34	Výroba webinářů – autorský DVO	18 530,00
Celkem			891 294,50



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Tabulka č. 9 – Přímá podpora – kontrolní vzorek

ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Označení dokladu v účetnictví organizace	Datum úhrady	Schválené výdaje v Kč
4	441	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 23.4.2019	19CE00021	06.05.2019	190,00
5	282	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 4.12.2019	19CE00068	20.12.2019	56,00
6	357	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 21.2.2020	20CE00011	11.03.2020	279,00
6	350	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK DG, seminář - 23.1.2020	20CE00001	11.02.2020	299,00
6	351	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK DG, seminář - 23.1.202	20CE00002	11.02.2020	289,00
6	352	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK ČG - 20.2.2020	20CE00005	03.03.2020	130,00
6	353	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 18.2.2020	20CE00006	09.03.2020	187,00
4	440	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 5.3.2019*	19CE00009	13.03.2019	606,00
4	442	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 26.4.2019*	19CE00022	06.05.2019	193,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Označení dokladu v účetnictví organizace	Datum úhrady	Schválené výdaje v Kč
4	443	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 26.4.2019*	19CE00023	06.05.2019	212,00
4	444	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Platforma IKAP - 16.4.2019*	19CE00025	06.05.2019	80,00
4	445	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 13.5.2019*	19CE00027	27.05.2019	171,00
4	446	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 5.6.2019*	19CE00031	07.06.2019	166,00
4	447	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 4.6.2019*	19CE00032	11.06.2019	80,00
4	448	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 4.6.2019*	19CE00033	20.06.2019	80,00
4	449	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 11.6.2019*	19CE00034	20.06.2019	302,00
4	450	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 12.6.2019 ČG - 20.2.2020*	19CE00036	20.06.2019	240,00
4	451	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 10.6.2019*	19CE00037	27.06.2019	330,00
4	452	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 12.6.2019*	19CE00038	27.06.2019	166,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Označení dokladu v účetnictví organizace	Datum úhrady	Schválené výdaje v Kč
4	453	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 19.6.2019*	19CE00039	27.06.2019	271,00
5	256	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK 10.6.2019*	19CE00040	02.07.2019	180,00
5	257	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Platforma IKAP - 13.5.2019*	19CE00041	02.07.2019	171,00
5	258	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 25.6.2019*	19CE00043	02.07.2019	80,00
5	259	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 25.6.2019*	19CE00044	02.07.2019	80,00
5	260	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 11.6.2019*	19CE00045	13.08.2019	291,00
5	261	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 19.9.2019*	19CE00046	02.10.2019	112,00
5	262	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK 24.9.2019*	19CE00047	02.10.2019	104,00
5	263	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 24.9.2019*	19CE00048	02.10.2019	281,00
5	264	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 24.9.2019*	19CE00049	09.10.2019	291,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Označení dokladu v účetnictví organizace	Datum úhrady	Schválené výdaje v Kč
5	265	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 24.9.2019*	19CE00050	09.10.2019	285,00
5	266	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 24.9.2019*	19CE00051	09.10.2019	271,00
5	267	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 2.10.2019*	19CE00052	09.10.2019	158,00
5	268	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 19.9.2019*	19CE00053	18.10.2019	164,00
5	269	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK 2.9.2019*	19CE00054	18.10.2019	112,00
5	270	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 6.11.2019*	19CE00055	21.11.2019	130,00
5	271	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 6.11.2019*	19CE00056	26.11.2019	56,00
5	272	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 25.11.2019*	19CE00057	18.12.2019	171,00
5	273	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 4.12.2019*	19CE00058	18.12.2019	144,00
5	274	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 5.12.2019*	19CE00059	18.12.2019	80,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Označení dokladu v účetnictví organizace	Datum úhrady	Schválené výdaje v Kč
5	275	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 10.12.2019*	19CE00061	18.12.2019	333,00
5	276	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 10.12.2019*	19CE00062	18.12.2019	229,00
5	277	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 10.12.2019*	19CE00063	18.12.2019	288,00
5	278	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 11.12.2019*	19CE00064	18.12.2019	326,00
5	279	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK - 11.12.2019*	19CE00065	18.12.2019	270,00
5	280	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK 11.12.2019*	19CE00066	18.12.2019	171,00
5	281	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 4.12.2019*	19CE00067	20.12.2019	80,00
5	283	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 5.12.2019*	19CE00069	20.12.2019	80,00
5	284	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 16.12.2019*	19CE00070	17.01.2020	136,00
6	354	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK DG, seminář - 18.2.2020*	20CE00007	09.03.2020	244,00



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŽoP	Pořadové číslo	Popis účetního případu	Označení dokladu v účetnictví organizace	Datum úhrady	Schválené výdaje v Kč
6	355	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK BO, seminář - 18.2.2020*	20CE00008	09.03.2020	284,00
6	356	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK ČG - 20.2.2020*	20CE00009	09.03.2020	173,00
6	358	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání KMK ČG, Seminář - 5.3.2020*	20CE00012	08.04.2020	187,00
6	359	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Jednání, KCPN, seminář - 6.3.2020*	20CE00013	08.04.2020	83,00
6	360	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 5.3.2020*	20CE00014	08.04.2020	204,00
6	361	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 6.3.2020*	20CE00015	08.04.2020	173,00
6	362	SD-3 (cestovné) [REDACTED] – Seminář - 5.3.2020*	20CE00016	08.04.2020	248,00
Celkem					10 997,00

*Rozšíření kontrolního vzorku výdajů v průběhu kontroly u této kapitoly rozpočtu projektu z důvodu podezření na nezpůsobilé výdaje



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání





Centrum
uznávání a celoživotního učení
Olomouckého kraje

VYJÁDRĚNÍ K POŽADAVKŮM ŘO MŠMT NA DOPLNĚNÍ K PŘÍMÉ PODPOŘE PROJEKTU IKAP

Odesílatel vyjádření: Centrum uznávání a celoživotního učení Olomouckého kraje /CUOK/
Zaslání podkladů pro kontrolu projektu reg. č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_034/0008375, s názvem Rovný přístup ke vzdělávání s ohledem na lepší uplatnitelnost na trhu práce.

Žadatel o informace a doklady: MŠMT_KnM 000042-2021_Požadavky na doplnění_Přímá podpora:
zasláno e-mailem dne 26.4.2021 na CUOK

Kým: [redacted], kontrolní orgán ŘO MŠMT

Vyjádření odesílatele k požadovaným informacím a dokumentům /k nárokovaní cestovních výdajů/:

Proplácení cestovních náhrad v projektu IKAP bylo popsáno podrobně v Žádosti o změnu rozpočtu č. 9 v IS KP14+ pro **cílovou skupinu pedagogové spolupracujících škol s působností současně v Realizačním týmu škol se zdůvodněním nutnosti vykonávání pracovních cest v souvislosti s jejich zapojením do projektu jako osob, které dostaly podporu k jejich odbornému růstu a zkvalitnění vzdělávání na školách.**

Z tohoto důvodu jsou veškeré aktivity K2 – K4 realizované formou seminářů, platform a jednání KMK podporované projektem z přímých výdajů pro tyto pedagogy a jsou v souladu s jejich DPP jako cílovou skupinou a popisem **závažných indikátorů** stanovených ŘO MŠMT.

Kód indikátoru: 52510 s názvem: Počet pracovníků ve vzdělávání, kteří v praxi uplatňují nově získané poznatky a dovednosti s definicí: Počet proškolených pracovníků ve vzdělávání, kteří prohloubili či rozšířili v rámci DVPP (další vzdělávání pedagogických pracovníků) nebo formou dalšího rozvoje své profesní kompetence v problematice předškolního, základního, středoškolského nebo vysokoškolského vzdělávání a uplatňují je ve výchově a vzdělávání dětí, žáků a studentů (včetně vzdělávání neformálního a zájmového).

Jedná se o hodnoty:působnosti

KA2 - 45 (3 vedoucí KMK, 10 + 10 + 13 metodiků-konzultantů, bez členů kabinetu na pozici odborný expert z VŠ)

KA3 - 208 (61x vedoucí KMK a metodici-konzultanti, 15x koordinátor aktivit na SŠ, 44x koordinátor aktivit na ZŠ, 14x garant workshopů práce, 6x vedoucí volnočasových aktivit, 44x garant aktivit na ZŠ)

KA4 - 18 (nadání - všechny DPP pro společné vzdělávání) + 9 (APA - 1x krajský metodik a 5x regionální metodik)

Tito pedagogové z cílové skupiny byli v souladu s postupy projektu v první fázi nejprve proškolení o cílech aktivit, následně seznamování s metodickými postupy, formami a prostředky činností KMK a CKP a s volbou jejich uplatnění při následné realizaci.

V druhé fázi pak tyto získané nové poznatky začali uplatňovat-realizovat v činnostech KMK a CKP pro další pedagogy cílové skupiny s pokrytím škol celého Olomouckého kraje, což bylo jejich posláním v souladu s cílem projektu.

V této souvislosti se tedy nejedná o samostatný Realizační tým ale tým, který se nejprve školil, vzdělával a následně zkoušel získané poznatky uplatňovat-realizovat s podporou vedení projektu v Klíčových aktivitách projektu.



Vzhledem k tomu, že požadavky od cílové skupiny pedagogů na setkávání na seminářích, platformách a jednáních na KMK a CKP početně narůstaly a vznikaly tak nároky na úhrady jejich cestovních nákladů, bylo nutné vytvořit v rozpočtu projektu položku pro úhradu cestovních výdajů z přímé podpory, která původně v rozpočtu neexistovala.

O zahrnutí položky rozpočtu na úhradu cestovních výdajů z přímých nákladů projektu, požádal příjemce dotace OK v Žádosti o podporu projektu č.9.

ŘO MŠMT, tuto žádost posoudil a rozhodl o zařazení položky výdaje na pracovní cesty cílové skupiny pedagogů do rozpočtu projektu výdajů v **položce 1.1.2.7. - Přímá podpora a položky 1.1.2.7.1 – Tuzemské cestovní náhrady.**

Příjemce dotace proto postupoval na základě rozhodnutí o změně rozpočtu od ŘO MŠMT dle nového schváleného rozpočtu, kde výdaje na cestovné této cílové skupiny jsou v položce Přímá podpora.

1. Dokládáme rozhodnutí o změně rozpočtu ŘO MŠMT

2. Dokládáme požadované dokumenty od ŘO MŠMT k výdajům na pracovní cesty za 46 osob cílové skupiny, na které bylo nárokováno cestovné:

- a) jmenný seznam podpořených pedagogů – cílové skupiny /46 osob/
- b) den a účel pracovní cesty
- c) číslo účetního dokladu v účetnictví a kód položky kapitoly rozpočtu projektu
- d) výkazy práce k osobám a za měsíce uvedené v příloze.
- e) dohody o pracovních cestách, vyúčtování a zprávy z pracovních cest a jízdní doklady.
- f) zápisy a prezenční listiny z akcí na které bylo nárokováno cestovné.

Vyjádření příjemce k výroku kontrolního orgánu ŘO MŠMT, [REDAKCE] v e-mailu ze dne 26.4.2021 na podezření o neoprávněném čerpání finančních prostředků vykazovaných v kapitole 1.1.2.7 – Přímá podpora schváleného rozpočtu projektu dle níže uvedených bodů.

Pravidla pro žadatele a příjemce obecná část, verze 5, účinné od 9. 11. 2017, k bodu 5.2.8 – Přímá podpora (str. 73),

Stanovisko příjemce: u cestovních náhrad cílové skupiny byl uveden způsob stanovení počtu jednotek a ceny jednotek a ve stručnosti uvedeno zdůvodnění, v jaké souvislosti jsou cesty cílové skupiny plánovány.

Příjemce neporušil podmínky.

k bodu 8.7.2 – Způsobilé výdaj dle druhu – Přímá podpora, (str. 156)

cituji: „**Cestovní náhrady** musí být:

- v souladu s cíli projektu;
- realizovány osobami zapojenými do projektu.

Cestovní náhrady pro zástupce cílové skupiny spadají do kapitoly Přímá podpora, případně jsou vykazovány a financovány v rámci kapitoly Nákup služeb“ .

Stanovisko příjemce: cestovní náhrady byly poskytnuty pouze cílové skupině pedagogů spadajících do Přímé podpory.

Příjemce neporušil podmínky.

k bodu 8.7.2 – Způsobilé výdaj dle druhu – Přímá podpora, (str. 164)

Stanovisko příjemce: příjemce nehradil cestovní výdaje na pokrytí výdajů vyjmenovaným skupinám - realizací praxí, stáží, exkurzí a vícedenních vzdělávacích pobytů.

Příjemce neporušil podmínky.

k bodu 8.7.4.3 – Definice nepřímých/paušálních nákladů – 2) „Cestovné realizačního týmu, jehož předmětem jsou“ (str. 171)



Stanovisko příjemce: příjemce nehradil cestovné Realizačního týmu, ale hradil pouze cestovné pro cílovou skupinu pedagogů. Tito pedagogové z cílové skupiny byli v souladu s postupy projektu v první fázi nejprve proškolení o cílech aktivit, následně seznamování s metodickými postupy, formami a prostředky činností KMK a CKP a s volbou jejich uplatnění při následné realizaci.

V druhé fázi pak tyto získané nové poznatky začali uplatňovat-realizovat v činnostech KMK a CKP spoluprací s dalšími pedagogy cílové skupiny s pokrytím škol celého Olomouckého kraje, což bylo jejich posláním a v souladu s cílem projektu.

V této souvislosti se tedy **nejedná o samostatný Realizační tým** ale tým, který se školil, vzdělával a následně zkoušel získané poznatky uplatňovat-realizovat s podporou vedení projektu v Klíčových aktivitách projektu.

Příjemce neporušil podmínky.

k bodům 1, 2 a 3 Metodického výkladu s názvem **Způsobilost výdajů** souvisejících s účastí členů realizačního týmu projektu a osob cílové skupiny projektu na akcích souvisejících s realizací projektů OP VVV.

Stanovisko příjemce: příjemce hradil cestovní výdaje pouze dle bodu 2. tj. cituji:

„Osoba účastnící se akce související s realizací projektu je členem realizačního týmu projektu, akce se účastní jako člen realizačního týmu projektu a současně jako cílová skupina projektu“.

Tyto výdaje zařazené do kapitoly rozpočtu Přímá podpora jsou dle Metodického výkladu způsobilými výdaji.

Příjemce neporušil podmínky.

Závěrečné stanovisko:

Žádost o změnu rozpočtu projektu, tj. zařazení cestovného do přímých výdajů pro výše popsanou cílovou skupinu byla ŘO MŠMT schválena tak, jak je uvedena v rozpočtu, a proto jsme postupovali dle tohoto nového schváleného rozpočtu, kde výdaje na cestovné této cílové skupiny jsou v položce Přímá podpora a jsou z rozhodnutí ŘO MŠMT cíleně určené v souladu s účelem jejich využití pro cílovou skupinu pedagogů.

Příjemce postupoval plně v souladu a neporušil výše citované body Pravidel a Metodiky a nečerpal neoprávněně finanční prostředky z rozpočtu projektu IKAP .

V Olomouci dne 29. 4. 2021

[Redacted signature]


vedoucí ukončeného projektu IKAP k 31. 10. 2020

Příloha č. 3 – Podklady ke zjištění č. 2 (stanovisko Kontrolované osoby)

 Odpovědět  Odpovědět všem  Přeposlat  Rychlá zpráva

11.05.2021 12:49

MŠMT_informace o průběhu kontroly a žádost o stanovisko

 Zpráva se přeposlala 11.05.2021 12:59.
Zpráva byla odeslána s důležitostí: Vysoká.
Kliknutím sem stáhnete obrázky. Za účelem ochrany vašeho soukromí zabránila aplikace Outlook stažení některých obrázků v této zprávě.

Dobrý den,
na základě níže uvedeného a dostupných faktů souhlasíme s vaším stanoviskem k nezpůsobilosti cestovních náhrad.

S pozdravem



Odbor strategického rozvoje kraje
Oddělení projektového řízení

Jeremenkova 1191/40a
779 00 Olomouc
Česká republika

www.olkraj.cz



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

