



Váš dopis zn./ze dne: Vyřizuje/tel.:

Ing. Alena Kudrnová

Č. j.:

MHMP 2201982/2022

Sp. zn.:

S-MHMP 898501/2022

Počet listů/příloh: **8/0**

Datum:

23.11.2022

Protokol o následné veřejnosprávní finanční kontrole

prováděné odborem kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy podle § 2 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a § 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole),

veřejné finanční podpory poskytnuté na základě **Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem č. INO/53/01/001756/2020** ze dne 4. 6. 2020 upravující vzájemnou spolupráci Příjemce a Partnera, kteří společně realizují projekt „**Prague Smart Accelerator**“, s registračním číslem **CZ.02.2.69/0.0/18_055/0016956**, v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání.

dokladově u příjemce

Pražský inovační institut, z. ú.,
sídlem Mariánské náměstí 2/2, 110 00 Praha 1

1. Následná veřejnosprávní finanční kontrola byla zahájena podle ustanovení § 5 odst. 2 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „kontrolní řád“), předložením pověření ke kontrole kontrolované osobě dne 30. 5. 2022. Pověření ke kontrole vydala (podle ustanovení § 4 kontrolního řádu) ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy (dále jen „OKC MHMP“) Ing. Irena Ondráčková pod spis. zn.: S-MHMP 898501/2022 dne 19. 5. 2022.
2. Následnou veřejnosprávní finanční kontrolu vykonaly:

vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Alena Kudrnová

členky kontrolní skupiny

Bc. Aneta Čermáková

Ing. Helena Hošpesová

Mgr. Karolína Kalašová, Dis.

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1

Pracoviště: Na Pankráci 1685/17, 140 21 Praha 4

Kontaktní centrum: 800 100 000, fax: 236 007 020

E-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

A. Předmět finanční kontroly a kontrolované doklady

Na základě plánu následných veřejnosprávních finančních kontrol veřejných finančních podpor na rok 2022, schváleného usnesením Rady hlavního města Prahy č. 10 ze dne 10. 1. 2022, bylo předmětem následné veřejnosprávní finanční kontroly využití finančních prostředků poskytnutých na projekt „Prague Smart Accelerator“ na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem č. INO/53/01/001756/2021 ze dne 4. 6. 2020.

Seznam kontrolovaných dokladů je součástí podkladové dokumentace kontrolní skupiny provádějící finanční kontrolu. Podklady, ze kterých vycházejí kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. protokolu o kontrole (dále jen „protokol“).

B. Kontrolní zjištění

Kontrolní skupině byla předložena Smlouva o partnerství s finančním příspěvkem včetně Příloh 1 – 3 ze dne 4. 6. 2020 a Dodatek č. 1 ze dne 19. 2. 2021.

Z předloženého vyplývá, že celkový finanční podíl Příjemce a Partnera na projektu činí:

- a) Příjemce: 2 499 825,00 Kč
- b) Partner: 63 299 062,50 Kč.

Dle předložené dokumentace a vyjádření odborů PRI a UCT bylo ověřeno, že k 31. 5. 2022 byla poskytnuta finanční podpora od MHMP v celkové výši 32 000 000 Kč.

Kontrolní skupině byla dne 30. 5. 2022 předložena dokumentace vztahující se k projektu v elektronické podobě obsahující základní smlouvy projektu (Smlouva včetně příloh, Dodatek, usnesení, právní akty), výpisy z účtu, veřejné zakázky, rozpočet, pracovní smlouvy, faktury přijaté, externí plnění a dodavatelské smlouvy, zápisy správní a dozorčí rady a směrnice vše k 31. 12. 2021. Po opakovaných urgencích ze strany kontrolní skupiny byly dne 10. 6. 2022 doloženy vybrané smlouvy a finanční vyúčtování projektu.

Dne 17. 6. 2022 byla zpracována Zpráva o průběhu následné veřejnosprávní finanční kontroly, v jejímž závěru je uvedeno, že *vzhledem k absenci kompletní dokumentace související s projektem, nelze provést úplnou finanční kontrolu a ověřit oprávněnost čerpání přidělených finančních prostředků.*

Dne 29. 6. 2022 obdržel odbor OKC Vyjádření Pražského inovačního institutu (dále jen „PII“) k průběžné zprávě z kontroly projektu PSA, včetně některých dokumentů, které nebyly dodány do termínu 10. 6. 2022. Z doložených dokumentů však nebylo zřejmé, zda se jedná o výdaje související pouze s kontrolovaným projektem a dokumentace nebyla kompletní (nedoloženy majetkové účty, kompletní osobní výdaje, kompletní dokumentace k výběrovým řízením). Nebyla doložena ani oddělená evidence všech účetních případů vztahujících se ke kontrolovanému projektu, což je podmínkou uvedenou v čl. III. odst. 7 Smlouvy o partnerství.

Dne 13. 7. 2022 byl ředitel PII vyrozuměn o přerušení kontroly na dobu 3 měsíců s tím, že po této lhůtě by měl zajistit předložení kompletní dokumentace potřebné pro řádný výkon kontroly v souladu s podmínkami uvedenými ve Smlouvě o partnerství a v Pravidlech pro žadatele a příjemce.

Dne 19. 10. 2022 se uskutečnila informativní schůzka kontrolní skupiny OKC se zástupci PII, na které byly předloženy k nahlédnutí materiály připravené ke kontrole po tříměsíčním přerušení kontroly. Kontrolní skupina si na této schůzce potřebovala ověřit, zda PII využil přerušení kontroly k přípravě kompletní dokumentace potřebné pro řádný výkon kontroly. Bylo zjištěno, že soupisy všech dokladů/výdajů souvisejících s projektem stále nebyly kompletní, soupisy majetkových účtů nebyly kompletní, interní doklady ke mzdám a seznam zaměstnanců rovněž nekompletní a ani vyúčtování projektu nebylo kompletní. Ze strany PII bylo přislíbeno, že soupisy budou připraveny k datu 26. 10. 2022.

Dne 26. 10. 2022 byl stav dokumentace následující:

- 4. vyúčtování nebylo předloženo, přislíbeno na 31. 10. 2022;
- seznam veřejných zakázek nebyl předložen;
- doložená dokumentace je nepřehledná, s daty je nutné dále pracovat a dohledávat, resp. sčítat, z různých tabulek tak, aby mohlo být ověřeno, že výsledné částky souhlasí na dané vyúčtování (jedná se o tabulky zpracované v excelu a pdf podklady bez jediného podpisu odpovědných osob) za roky 2020 a 2021.

Dne 31. 10. 2022 byl stav dokumentace následující:

- 4. vyúčtování doloženo, údajně obsahuje zbytek uplatňovaných faktur, ovšem dle přiloženého průvodního dopisu stále není kompletní;
- seznam veřejných zakázek nebyl předložen a dle ústního sdělení zástupce PII ani předložen nebude;
- doložená dokumentace je nepřehledná, viz výše.

Dne 2. 11. 2022 vedoucí oddělení finanční kontroly příspěvkových organizací a mimořádných kontrol OKC byla ověřit skutečný stav kontroly na místě. Dne 15. 11. 2022 bylo rozhodnuto o provedení kontroly na základě předložené nekompletní dokumentace. Kontrolní skupinou bylo zjištěno porušení a nedodržování smluvních ujednání a právních předpisů:

▪ **zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv**

Smlouva se společností Softa, s.r.o. byla uzavřena dne 5. 1. 2022, následně uveřejněna v registru smluv dne 7. 3. 2022, tj. 65 dnů od podpisu smlouvy. Tím došlo k porušení ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, které stanoví, že smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Náhledem do registru smluv bylo zjištěno, že dne 22. 7. 2022 byla uveřejněna Smlouva o vypořádání závazků se společností Softa, s.r.o. ze dne 15. 7. 2022.

▪ **zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

Byla doložena 1 veřejná zakázka na „Vytvoření webové prezentace“, která byla zadána formou zjednodušeného podlimitního řízení podle ustanovení § 53 zákona č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Byly zjištěny následující nedostatky:

- *oznámení o výsledku zadávacího řízení nebylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek, tím došlo k porušení ustanovení § 126 zákona o zadávání veřejných zakázek, které stanoví, že zadavatel odešle oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění způsobem podle ustanovení § 212 do 30 dnů od uzavření smlouvy;*
- *písemná zpráva zadavatele nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, tím došlo k porušení ustanovení § 217 odst. 5 zákona o zadávání veřejných zakázek, které stanoví, že je zadavatel povinen do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení uveřejnit písemnou zprávu na profilu zadavatele.*

Upozornění:

Kontrolní skupina upozorňuje, že zadavatel je povinen dodržet režim určený při zahájení zadávacího řízení, a to i v případě, že by byl oprávněn použít jiný režim.

Kontrolou bylo zjištěno, že s výjimkou pořízení dataprojektorů, kde byla doložena poptávka u tří dodavatelů, PII nerealizoval poptávkové případně výběrové řízení na pořízení výpočetní techniky, tím

došlo k porušení ustanovení § 6 a § 31 zákona o zadávání veřejných zakázek, která stanoví, že zadavatel není povinen zadat v zadávacím řízení veřejnou zakázku malého rozsahu, při jejím zadávání je však zadavatel povinen dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti, ve vztahu k dodavatelům musí dodržovat zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace.

▪ **zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**

Kontrolní skupině byly doloženy veškeré účetní doklady pouze v elektronické podobě. Přestože je uvedeno v čestném prohlášení souhrnných soupisek (vyúčtování), že originály dokladů jsou k dispozici a přístupné pro kontrolu, *originály dokladů předloženy nebyly*. Byly předloženy pouze scany dokladů bez identifikátorů, které jsou postupně doplňovány, nelze tedy s jistotou určit, že jsou tyto doklady kompletní. Bylo zjištěno, že některé z předložených faktur nesouvisí s daným projektem (viz. nedostatek - zákon o finanční kontrole). *Předložená dokumentace je pro účely kontroly nepřehledná a neúplná* (některé faktury nelze ověřit z hlediska zařazení do daného projektu, nelze ověřit sjednanou cenu a její přiměřenost ani postup při výběru dodavatele).

Kontrolní skupině byly předloženy pracovní smlouvy a mzdové listy. Dále byly předloženy Excel tabulky osob s označením položky kapitoly rozpočtu projektu, které jsou součástí předložených vyúčtování. Tyto výdaje však nejsou provázané s interními doklady za rok 2020 a 2021. Interní doklady ke mzdám za uvedené období nebyly předloženy a dle doložených podkladů není možné určit, která z osob, jejichž výdaje na mzdy jsou uplatňovány ve vyúčtování, se účastní práce na daném projektu, a jak byly tyto výdaje zaúčtovány.

Tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotka je povinna vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné a zároveň tím došlo k porušení § 8 odst. 5 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetnictví účetní jednotky je srozumitelné, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit vazbu mezi účetním záznamem vzniklým seskupením a dílčími účetními záznamy v případech uvedených v § 33 odst. 5.

▪ **zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**

Kontrolní skupina ověřila, že v Příloze č. 2 Smlouvy – Realizační tým jsou uvedeny osoby podílející se na projektu, avšak podle Zprávy o činnosti PII v 1. pololetí 2021 se na projektu podílelo více osob s jinou či obdobnou náplní práce na již stanovená místa, *nelze tedy s jistotou zjistit kdo a v jakém rozsahu se podílí na projektu PSA* a vnitřní kontrolní systém PII tak nelze hodnotit jako zcela funkční dle § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Kontrolou pracovně právních vztahů bylo zjištěno, že u dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti (dále jen „DPP“ a „DPČ“) u zaměstnanců s uzavřenou DPP: MČ, RO, JA byl předložen výkaz práce odkazovaný na DPČ. *U stejných zaměstnanců nebyl předložen mzdový list*. Dále kontrolou bankovních výpisů rovněž nelze ověřit, zda byly správně odvedeny povinné srážky u DPP u zaměstnanců MČ a JA na příslušný bankovní účet finančního úřadu.

Sjednaná pracovní pozice u zaměstnanců s DPP (zaměstnanci KŠ, MČ, RO, JA) a zaměstnanec na DPČ (zaměstnanec AK) na pozici „Tazatel“ a „Analytik“ je shodná se sjednaným pracovním úkolem pracovníka zapojeného do projektu OP VVV Prague Smart Accelerator C.02.2.69/0.0/0.0/18_055/0016956:

- „Tazatel“ - vyhledávání a oslovování vhodných respondentů, kteří mohou být zapojeni do výzkumného šetření, realizace výzkumných rozhovorů dle pokynů hlavního analytika, pořizování zápisů a výstupních materiálů z rozhovorů s respondenty, přepisování získaných informací do textové podoby.

- „Analytik“ - zajišťuje datovou podporu pro přípravu a realizaci aktivit Prague smart accelerator, aktualizaci Regionální inovační strategie HMP, monitoring a vyhodnocování akčních plánů a tvorbu ad hoc analýz souvisejících, sestavování dotazníků, řízené rozhovory, mapování start-upů a zavedených podniků a podobně.
- *Dle předložených materiálů lze říci, že pracovní náplň uvedená ve smlouvách se zaměstnanci výše uvedenými úzce souvisí se smlouvou o dílo uzavřenou s dodavatelem [REDACTED] ze dne 4. 11. 2021 na Analytické a další související práce pro přípravu marketingové a komunikační strategie Inovační značky HMP pro projekt Prague Smart Accelerator. Předmětem smlouvy a požadovaných výstupů je např.: Identifikace současného obrazu (hodnoty) značky HMP, zpracování závazné podoby identity strategie Inovační značky, poskytnutá podpora sběru a zpracování dat - studium a analýza dostupných datových zdrojů, individuální hloubkové rozhovory.*

Jelikož nebyly doloženy výpovědi z pracovních poměrů zaměstnanců na uvedenou pozici, lze domnívat, že *stejná činnost byla zajištěna dodavatelem a zároveň prostřednictvím uzavřených dohod.* Z výše uvedeného vyplývá, že v oblasti úpravy personální oblasti nebylo postupováno dle § 25 zákona č. 320/2010 Sb., o finanční kontrole a PII neudrhuje vnitřní kontrolní systém.

Kontrolou DPP v rámci školení na projekt s názvem „Systémová podpora implementace a řízení Národní RIS3“ s názvem akce „INKA – školení tazatelů“ byla předložena prezenční listina ze dne 2. 6. 2021. Datum školení bylo stanoveno na 2. 6. 2021 od 9:30 do 12:30h (celkem 3h). *Předložené výkazy práce ze dne 2. 6. 2021 u DPP se lišily v časech konání školení v návaznosti na proplacení hodinové odměny zaměstnanců.* Zaměstnanec RŮ uvedl ve svém výkazu práce časové rozpětí od 9:30 do 13:30, tedy 4h, zaměstnanec MČ uvedl ve svém výkazu práce 9:30-13:00 tedy 3,5h a zaměstnanec JA uvedl ve svém výkazu práce 8:30-13:30 tedy 5h. Rozdílné odpracované hodiny na stejném školení byly jednotlivým zaměstnancům proplaceny. Pokud školení trvalo pouze 3h dle uvedeného harmonogramu, měly být výše uvedeným zaměstnancům proplaceny pouze 3h a ne rozdílné částky dle předložených výkazů práce. Lze tedy konstatovat, že při vyplácení odměny za vykonanou práci nebylo postupováno dle § 25 zákona č. 320/2010 Sb., o finanční kontrole, ve smyslu zabezpečení vnitřního kontrolního systému.

Upozornění:

Kontrolní skupině byla předložena Excel tabulka s uvedením jednotlivých změn od počátku projektu, které vedly ke změnám smlouvy, např. v bodě 3 tabulky je uvedeno, že došlo ke změnám na pozici RIS3 developerů a k úpravě výše jejich úvazků s tím, že změna nemá vliv na rozpočet. Kontrolní skupina upozorňuje, že uvedená změna je změnou příloh smlouvy o partnerství a měla by být projednána hlavním městem Prahou, příp. by měl být vytvořen dodatek ke smlouvě.

Smlouva o dílo se společností Softa, s.r.o. byla uzavřena dne 5. 1. 2022 na cenu díla 950 000 Kč bez DPH, doba plnění díla byla stanovena pro vývoj webu po dobu 12 měsíců, *pro tvorbu webu byla stanovena do 31. 12. 2021, přestože byla smlouva o dílo uzavřena až 5. 1. 2022,* tím došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém se uvádí, že vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém.

Oblast hospodaření s majetkem upravoval interní předpis „Postupy účtování majetku“, který upravuje členění majetku do kategorií: pořizování a oceňování majetku, zařazování majetku do evidence, vyřazování majetku, způsob likvidace majetku. *V interním předpisu nebylo však stanoveno datum nabytí jeho účinnosti. Dále nebyl předložen kompletní seznam veřejných zakázek.* Tím došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém se uvádí, že vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém.

Bylo zjištěno, že předložená 4 vyúčtování (souhrnné soupisky) na sebe časově nenavazují. Kontrolní skupině byla předložena následující vyúčtování:

- vyúčtování č. 1 (3. verze) za období 5. 6. 2021 – 31. 12. 2020, ze dne 10. 5. 2021;
- vyúčtování č. 2 za období 1. 2. 2020 – 5. 6. 2020, ze dne 11. 10. 2021;
- vyúčtování č. 3 (5. verze) za období 1. 1. 2021 – 31. 3. 2022, ze dne 12. 5. 2022;
- vyúčtování č. 4 za období 1. 2. 2020 – 30. 9. 2022.

Kontrolní skupina ověřila, že dle Smlouvy čl. IV, bod 6 „Příjemce poskytne první zálohu Partnerovi ve výši 10 000 000 Kč a to bez zbytečného odkladu po nabytí účinnosti Smlouvy“. Dle dodatku č. 1, čl. IV, bod 6 dále stanoví, že „Další zálohu Příjemce Partnerovi poskytne na základě předloženého vyúčtování a žádosti Partnera, přičemž je povinen ji poskytnout nejpozději do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti Partnera za podmínky, že první záloha bude řádně vyúčtována minimálně ve výši 60 % poskytnuté částky a každá další záloha bude řádně vyúčtována ve výši minimálně 80 % a jí předcházející ve výši 100 % poskytnutých částek“. Kontrolní skupina dále obdržela potvrzení o odeslání finančních prostředků z odboru projektového řízení a z odboru účetnictví.

Dne **10. 6. 2020** byla PII poskytnuta 1. záloha od MHMP ve výši 10 000 000 Kč bez zbytečného odkladu. Dne **30. 3. 2021** byla poskytnuta další záloha od MHMP ve výši 12 000 000 Kč. 2. záloha má být dle Smlouvy a Dodatku č. 1 poskytnuta do 10 dnů po vyúčtování 60 % výdajů poskytnuté 1. zálohy.

Dle předloženého 1. vyúčtování ze dne 10. 5. 2022 bylo vyúčtováno 5 707 598,91 Kč, což činí 57 % poskytnuté zálohy a nikoliv 60 %. U podpisu statutárního zástupce na souhrnné soupisce předloženého 1. vyúčtování se uvádí, že se jedná o verzi č. 3 a obsahuje vyúčtování mezd za období „5. 6. 2021 – 31. 12. 2020“. Jiná než 3. verze vyúčtování nebyla kontrolní skupině doložena, uvedené časové období je navíc nesprávné. Uvedené datum předloženého vyúčtování „10. 5. 2022“ navíc časově významně překračuje povolený limit vyúčtování, kdy vyúčtování má být zasláno 10 dnů před zasláním zálohy MHMP, která došla dne 30. 3. 2021.

Dále bylo předloženo 2. vyúčtování ve výši **3 007 516,67 Kč** za období 1. 2. 2020 – 5. 6. 2020 ze dne 11. 10. 2021 s průvodním dopisem, v němž PII žádá o transfer od MŠMT za výše uvedené období. Dne 2. 11. 2021 byl uskutečněn transfer finančních prostředků ve výši 2 487 438,89 Kč.

Dále MHMP poskytlo 3. zálohu ve výši 10 000 000 Kč dne **25. 5. 2022**. Bylo předloženo 3. vyúčtování ve výši **14 210 686,39 Kč** za období 1. 1. 2021 – 31. 3. 2022 ze dne **12. 5. 2022** v 5. verzi. *Dle Smlouvy a dodatku by tato záloha mohla být poskytnuta po vyúčtování 100 % 1. zálohy, tj. 10 000 000 Kč a 80 % 2. zálohy, tj. 9 600 000 Kč, celkem 19 600 000 Kč a nikoliv 14 mil. Kč.*

Na průvodním dopise k 4. vyúčtování je uvedeno, že „*dohromady s předchozími vyúčtováními je vyúčtováno 34 649 375,22 Kč, tj. 19 923 175,78 Kč + 14 726 199,94 Kč*“. Ve vyúčtováních č. 1. – 4., která byla předložena kontrolní skupině, činí vyúčtovaná částka celkem **37 652 001,91 Kč**, tj. o **3 002 626,69 Kč** více než je uvedeno v průvodním dopise.

Dle vyjádření odborů PRI a UCT bylo ověřeno, že k 31. 5. 2022 byla poskytnuta finanční podpora od HMP v celkové výši 32 000 000 Kč.

Byly předloženy faktury s průvodkami, opatřené razítkem, že doklad je „financován z projektu OP VVV Prague Smart Accelerator“, které však nejsou zahrnuté v žádném z předložených vyúčtování, např. faktura č. 20110010, dodavatel Finell ICT, s.r.o., IČ: 08826226 ze dne 25. 5. 2020 za externí dokovací stanice, částka 750, 60 Kč včetně DPH nebo faktura č. 20110033, dodavatel Karel Gargulák, IČ: 04911491 ze dne 20. 9. 2020 za práci na podkladech a revize KAP II a příprava IKAP II, částka 7 600 Kč (neplátce DPH).

Z uvedeného vyplývá, že není zajištěn a dodržován vnitřní kontrolní systém podle § 25 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

▪ **zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce**

U zaměstnance ŠM s nástupem do zaměstnání dne 1. 8. 2020 na DPČ na pozici Marketingový manažer *nebyla doložena pracovní náplň*, jakožto informativní dokument, kterým zaměstnavatel zaměstnanci blíže určuje sjednaný druh práce. Zaměstnavatel může zaměstnanci přidělovat jakoukoliv práci odpovídající sjednanému druhu práce (sjednané funkci.). Tím je určen celkový rámec pracovní náplně. Tato náplň byla později uvedena v dodatku č. 1 ze dne 1. 2. 2021. Obdobně bylo postupováno i u zaměstnance BZ s nástupem do zaměstnání dne 3. 2. 2020 na pozici Analytik. Dodatkem č. 1 ze dne 1. 2. 2021 byla již náplň práce zaměstnance stanovena. V období od nástupu do zaměstnání až do uzavření dodatku není dodržován § 37, odst. 1, b) zákoníku práce, který stanoví, že neobsahuje-li pracovní smlouva údaje o právech a povinnostech vyplývajících z pracovního poměru, je zaměstnavatel povinen zaměstnance o nich písemně informovat, a to nejpozději do 1 měsíce od vzniku pracovního poměru; to platí i o změnách těchto údajů, a že informace musí obsahovat dle bodu b) bližší označení druhu a místa výkonu práce.

▪ **smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem č. INO/53/01/0001756/2020**

Dle předložených účetních deníků je oddělená evidence v roce 2022 vedená pod střediskem č. 3300, v roce 2021 pod střediskem PSA. Oddělená evidence v roce 2020 nebyla zjištěna. Nesouvisející oddělená evidence je pro účely kontroly neprůkazná. Jelikož *nebyl doložen jednotný soupis z účetního programu za celé kontrolované období, který by ověřoval, zda se vynaložené náklady týkají pouze projektu PSA, došlo k porušení povinnosti, která vyplývá ze smlouvy o partnerství čl. III odst. 7, tj. partner se zavazuje vést oddělenou účetní evidenci všech účetních případů vztahujících se k danému projektu.*

C. Závěr

Z výše uvedeného vyplývá, že PII **nepředložil kompletní dokumentaci ke kontrolovanému projektu a nevyužil tak 3měsíčního přerušování kontroly k přípravě této dokumentace, tj. zpracování oddělené účetní evidence všech účetních případů vztahujících se k Projektu (podmínka uvedená v čl. III odst. 7 Smlouvy o partnerství) a kompletaci podkladů pro účely kontroly.**

Kontrolou byly zjištěny následující závažné nedostatky:

- *oznámení o výsledku zadávacího řízení nebylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek; písemná zpráva zadavatele nebyla uveřejněna na profilu zadavatele; PII nerealizoval poptávkové případně výběrové řízení na pořízení výpočetní techniky, čímž došlo k porušení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;*
- *předložená dokumentace je pro účely kontroly nepřehledná a neúplná a kontrolní skupině nebyly předloženy originály dokladů, čímž došlo k porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví;*
- *nelze s jistotou zjistit kdo a v jakém rozsahu se podílí na projektu PSA; u některých zaměstnanců nebyly doloženy mzdové listy; byla zjištěna shodná pracovní činnost zajišťovaná dodavatelem i zaměstnanci; nebyl předložen kompletní seznam veřejných zakázek; předložená vyúčtování na sebe časově nenavazují; vyúčtovaná částka ve vyúčtováních 1 – 3 je odlišná od vyúčtované částky uvedené v průvodním dopise k 4. vyúčtování a zároveň nelze s jistotou určit, které z faktur jsou zahrnuté v předložených vyúčtováních, čímž byl porušen zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole;*
- *nebyl doložen jednotný soupis z účetního programu za celé kontrolované období, který by ověřoval, zda se vynaložené náklady týkají pouze projektu PSA, čímž byl porušen čl. III odst. 7 smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem č. INO/53/01/0001756/2020, dle kterého se Partner zavazuje vést oddělenou účetní evidenci všech účetních případů vztahujících se k Projektu.*

Vzhledem k výše uvedenému nelze provést úplnou finanční kontrolu a ověřit správnost čerpání přidělených finančních prostředků. Kontrolní skupina doporučuje rekonstrukci účetnictví kontrolované osoby tak, aby účetnictví bylo v souladu s § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotka je povinna vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné.

Tato zpráva je určena pouze příjemci finančního příspěvku Pražský inovační institut, z. ú., a orgánům hlavního města Prahy.

Protokol o počtu č. 8 stran byl vyhotoven dne 23. 11. 2022.

Podpisy členek kontrolní skupiny:

Ing. Alena Kudrnová
vedoucí kontrolní skupiny

podepsáno elektronicky

Bc. Aneta Čermáková
členka kontrolní skupiny

podepsáno elektronicky

Ing. Helena Hošpesová
členka kontrolní skupiny

podepsáno elektronicky

Mgr. Karolína Kalašová, DiS.
členka kontrolní skupiny

podepsáno elektronicky

Stejnopis protokolu byl odeslán příjemci veřejné finanční podpory Pražský inovační institut, z. ú., do datové schránky „**u7bp5ww**“ dne 24. 11. 2022.

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu lze podat námitky kontrolnímu orgánu (podle ustanovení § 13 kontrolního řádu) ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.