

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

Č.j.: MF 26256/2015/5204-8

PID: MF CR5XJYSH

Reg. č.: OPŽP/2015/5204-14353

Výtisk č.: 1

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

Číslo auditu: OPŽP/2015/O/042

Název auditu: Mateřská škola Nové Sedlice - zahrada v přírodním stylu

Typ auditu: Plánovaný

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

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

Členský stát:	Česká republika
Fond:	ERDF
Operační program:	OP Životní prostředí
CCI:	2007CZ161PO006
Auditované období ¹ (monitorovací období):	11. 9. 2014 - 11. 12. 2014
Auditovaný subjekt:	Obec Nové Sedlice, Zahumenní 85, 747 06 Nové Sedlice, IČ 66144540
Termín začátku a konce práce na místě:	29. 6. - 2. 7. 2015
Číslo projektu:	CZ.1.02/7.1.00/14.22972
Název projektu:	Mateřská škola Nové Sedlice - zahrada v přírodním stylu
Číslo/datum právního aktu o poskytnutí dotace:	Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D132000342 ze dne 12. 11. 2014
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Projekt ukončen
Číslo žádosti o platbu:	01 (KP 01021426855), 02 (KP 01021427842)

Informace o auditorském týmu

Vedoucí auditorského týmu:	Mgr. Ladislav Buzek
Členové auditorského týmu:	Bc. Zdeněk Láska Ing. Josef Veith
Přizvané osoby:	---

Ostatní informace

Datum vypracování:	20. 10. 2015
Počet stejnopisů:	2
Adresáti:	Auditovaný subjekt Auditní orgán ŘO, PCO (elektronicky)
Počet stran:	13
Počet příloh:	0

¹ a věcně, časově a finančně související skutečnosti vzhledem k auditovaným ŽoP

OBSAH

1.	CÍL AUDITU	4
2.	SHRNUTÍ HLAVNÍCH ZJIŠTĚNÍ.....	4
3.	CELKOVÝ ZÁVĚR.....	5
1.	PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU	6
2.	ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU	6
3.	PROVEDENÁ PRÁCE.....	8
4.	ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ	11
5.	DOKONČENÍ AUDITU	12
6.	PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU.....	12
7.	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	13

SHRNUTÍ

1. CÍL AUDITU

Cílem auditu operace bylo na vhodném vzorku pro ověření vykázaných výdajů v souladu s čl. 16 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti (dále jen „nařízení č. 1828/2006“), ověřit, zda jsou splněny tyto podmínky:

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

2. SHRNUTÍ HLAVNÍCH ZJIŠTĚNÍ

V průběhu auditu bylo identifikováno 1 zjištění s nízkou mírou závažnosti; toto zjištění náleží do oblasti zadávání veřejných zakázek.

Zjištění č. 1 - porušení povinnosti zadavatele uveřejnit smlouvu na profilu zadavatele do 15 dnů - je podrobně popsáno v části Podrobná zpráva/Zjištění a doporučení.

Stupnice závažnosti zjištění:

Míry závažnosti zjištění	Definice zjištění dle míry závažnosti pro audit operace
Vysoká	Podezření na nesrovnalost s finančním dopadem (tj. nezpůsobilý výdaj) větším nebo rovnu 300.000 Kč.
Střední	Podezření na nesrovnalost s finančním dopadem (tj. nezpůsobilý výdaj) nižším než 300.000 Kč.
Nízká	Administrativní porušení, bez identifikace finančního dopadu.

	Finanční rámec	Kč	Euro
1.	Způsobilé výdaje projektu dle právního aktu o poskytnutí dotace	1.545.517,00	
2.	Z toho: <i>Veřejné finanční prostředky: 100 %</i>	1.545.517,00	
	a) Příspěvek z fondů EU: 85%	1.313.689,45	
	b) Finanční prostředky ze SR: 5%	77.275,85	
	c) Prostředky z rozpočtu obcí: 10%	154.551,70	
3.	Certifikované výdaje ²	1.510.403,16	54.706,91
4.	Auditované výdaje³	1.510.403,16	54.706,91
4a.	Způsobilé výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace	1.510.403,16	54.706,91
4b.	Nezpůsobilé výdaje identifikované během tohoto auditu operace (rozdíl řádků 4. a 4a.)	0,00	0,00

Pro přepoččet byl použit směnný kurs dle MSC2007 (ECB) 27,609 Kč/EUR.

3. CELKOVÝ ZÁVĚR

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

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

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

² Certifikované výdaje dle ŽoP/ projektu za auditované období.

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

PODROBNÁ ZPRÁVA

1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU

Auditní práce byly vykonány zejména v souladu s:

- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole”),
- zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění (dále jen „kontrolní řád”),
- nařízením Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999 (dále jen „nařízení č. 1083/2006“),
- nařízením Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti a k nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

Při provádění auditu byly zohledněny mezinárodně uznávané auditorské standardy (ISA, ISPPIA, ISSAI) dle čl. 62 odst. 2 nařízení č. 1083/2006.

2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU

Audit operace byl zahájen dne 22. 6. 2015. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny od 29. 6. do 2. 7. 2015.

Cílem auditu bylo přezkoumat, zda:

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

Popis auditované operace

Místo realizace projektu: Obec Nové Sedlice

Popis projektu: Cílem projektu je rekonstrukce zahrady mateřské školy v Nových Sedlicích na zahradu v přírodním stylu, tj. instalace nových herních prvků a mobiliáře z přírodních materiálů, výsadba zeleně, vybudování umělého potůčku a altánu se skladem a učebnou, úprava terénu

Veřejná podpora: Projekt nepodléhá veřejné podpoře

Popis vykonané auditní práce

Auditní práce byly vykonány v souladu s Manuálem AO - Programové období 2007 - 2013.

Auditorský tým před zahájením auditu zanalyzoval všechny dostupné zdroje informací k auditovanému projektu (IS SFŽP Central, MSC2007, IS VZ US), včetně dokumentace poskytnuté ŘO a ZS.

Po zahájení auditu obdržel auditorský tým od auditovaného subjektu k vybranému projektu dokumentaci k veřejným zakázkám a účetnictví. Seznam základní předložené dokumentace je uveden níže:

- žádost o poskytnutí podpory (2. 1. 2014), čestné prohlášení ze dne 7. 11. 2014 podepsané pí Zuzanou Rohovskou, starostkou,
- dokumenty k právnímu aktu o poskytnutí dotace (Registrační list ze dne 5. 9. 2014, Akceptační dopis ze dne 14. 2. 2014, Rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ EDS 115D132000342 ze dne 12. 11. 2014, Podmínky poskytnutí dotace, Příloha k registračnímu listu akce, Závazné pokyny pro žadatele a příjemce k datu 1. 1. 2013 a 20. 6. 2014),
- průběžné monitorovací zprávy č. 1 a 2,
- žádosti o platbu, vč. kopií faktur a výpisů z účtů (Žádost o platbu č. 1 ze dne 27. 11. 2014 a č. 2 ze dne 30. 11. 2014), Smlouva o dílo (3. 10. 2014) + dodatek č. 1, Objednávka ze dne 9. 9. 2013 na zpracování PD, Objednávka ze dne 9. 9. 2014 na autorský dozor,
- účetnictví projektu, resp. účetní doklady (faktury č. 2014/18, 201213 a 331114, vč. příloh, bankovní výpisy, tiskové účetní sestavy k projektu, výpisy z hlavní knihy, účetní doklady, vč. krycích listů k fakturám, výpisy z účtů: 94-6511821/0710 a 1842723349/0800),
- interní směrnice (Vnitřní směrnice obce Nové Sedlice č. 1/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce, Vnitřní směrnice obce Nové Sedlice č. 1/2014 - schvalování účetní uzávěrky obce, Směrnice o oběhu dokladů, majetková evidence, archivace),
- podklady k veřejným zakázkám, mj.:
 - projektová dokumentace ke stavbě od Ing. Miklové,
 - zadávací dokumentace (21. 8. 2014),
 - výzva k podání nabídky (21. 8. 2014) + dodejky,

- zápis o posouzení a hodnocení nabídek na VZ malého rozsahu (4. 9. 2014),
- oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky (6. 9. 2014) + dodejky,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky (4. 9. 2014),
- smlouva o dílo s vítězným uchazečem Ing. Vitem Kubesou (3. 10. 2014) + dodatek č. 1,
- a další.

Při auditu operace byly použity následující auditní techniky:

- analýzy a výpočty,
- srovnání a identifikace podobností a rozdílů (kritéria OPŽP, projektová dokumentace, hodnocení projektu),
- fyzická zkoumání,
- testování konkrétních atributů:
 - odsouhlasení,
 - sledování informací od dokumentu k dokumentu,
 - doložení,
- rozhovory a písemné dotazování,
- kontrolní listy,
- pozorování.

Seznam osob příjemce, se kterými bylo jednáno:

- pí Zuzana Rohovská (starostka),
- pí Olga Smolinková (účetní).

3. PROVEDENÁ PRÁCE

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

Oblast přezkoumání auditu	Závěr za oblast	Reference na zjištění
Soulad s právním aktem o poskytnutí dotace	Identifikovány nedostatky v oblasti veřejných zakázek	Zjištění č. 1
Způsobilost výdajů	Bez zjištění	
Soulad s příslušnými pravidly pro projekty generující příjmy	Není relevantní	
Skutečné vynaložení vykázaných výdajů	Bez zjištění	
Zákaz dvojího financování	Bez zjištění	

Oblast přezkoumání auditu	Závěr za oblast	Reference na zjištění
Přiměřenost auditu trailu	Bez zjištění	
Soulad realizace s relevantním právem EU a ČR	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1
Soulad s pravidly pro publicitu	Bez zjištění	
Naplnění monitorovacích ukazatelů	Bez zjištění	

Detail auditovaných certifikovaných výdajů je shrnut v následující tabulce:

Žádost o platbu			Způsobilé výdaje dle auditu operace	Nezpůsobilé výdaje dle auditu operace
Číslo	KP	Období		
1	KP01021426855	11. 9. 2014 - 11. 12. 2014	53.000,00 Kč	0,00 Kč
2	KP01021427842	11. 9. 2014 - 11. 12. 2014	1.457.403,16 Kč	0,00 Kč

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

Č.	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁴ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁵ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁶ s DPH
1.	VZMR II. kategorie *) ev. č. zakázky 30482946 (29. 4. 2013)	Rekonstrukce MŠ v Nových Sedlicích	3 / 0 (24. 5. 2013)	Uchazeč č. 1 Ing. Vít Kubesa IČ 71728929 (1.282.385,00 Kč) Uchazeč č. 2 PARKON s.r.o. IČ 61675661 (1.300.708,00 Kč) Uchazeč č. 3 Antonín Hořínek IČ 42072417	3. 10. 2014 cena smluvní: 1.282.385,00 Kč bez DPH / 1.551.686,00 Kč s DPH, cena uhrazená: 1.345.499,10 Kč bez DPH / 1.628.054,00 Kč s DPH

⁴ Číslo dle ISVZ (případně dle MZ).

⁵ Uchazeč, s nímž byla uzavřena smlouva, je zvýrazněn tučným písmem. Kurzívou jsou označeni případní vyřazení uchazeči.

⁶ Skutečně uhrazená cena, pokud je během auditu k dispozici, s ohledem na všechny dodatky (viz vícepráce či méněpráce).

Č.	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁴ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁵ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁶ s DPH
				(1.303.881,00 Kč)	
2.	VZMR I. kategorie na služby ev. č. zakázky 30484561	Zpracování projektové dokumentace	1 / 0	Uchazeč č. 1 Ing. Markéta Hošková IČ 48784125 (38.000,00 Kč)	Objednávka 9. 9. 2013 cena smluvní 38.000,00 Kč (není plátcem DPH) cena uhrazená: 38.000,00 Kč
3.	VZMR I. kategorie na služby ev. č. zakázky 30484563	Autorský dozor	1 / 0	Uchazeč č. 1 Ing. Markéta Hošková IČ 48784125 (15.000,00 Kč)	Objednávka 9. 9. 2014 cena smluvní: 15.000,00 Kč (není plátcem DPH) cena uhrazená 15.000,00 Kč

***) Nesrovnalosti identifikované ze strany SFŽP na auditovaných zakázkách**

Zadavatel nedodržel minimální lhůtu 14 dní pro podání nabídky uvedenou v Závazných pokynech:

- odeslání a zveřejnění výzvy: 21. 8. 2014;
- lhůta pro podání nabídek: 4. 9. 2014 do 11:00 hodin.

Zadavatel tudíž porušil ustanovení čl. 5.2.6 Závazných pokynů pro žadatele a příjemce podpory z OPŽP, ve znění účinném ke dni zahájení zadávacího řízení. Dle tohoto ustanovení musí být lhůta pro podání nabídek minimálně 14 celých dní ode dne odeslání výzvy. Zadavatel tuto lhůtu zkrátil o 13 hodin a znemožnil tak některým dodavatelům ucházet se o VZ. Z důvodu tohoto pochybení zadavatele SFŽP stanovil korekci 2% ze schválené výše podpory z OPŽP vztahující se k předmětné zakázce, u níž došlo k nálezu pochybení (viz dopis SFŽP č.j. SFŽP 201181/2014):

- způsobilé náklady dle RoPD: 1.492.517,00 Kč,
- korekce 2%: 29.850,34 Kč.

Příjemce dotace tuto korekci akceptoval dopisem čj. 69/2014 ze dne 28. 11. 2014.

Auditoři zjištění SFŽP i vypočtenou míru nezpůsobilých výdajů akceptují.

Dále v rámci téže VZ auditovaný subjekt zadal stavební práce formou VZMR II. kategorie Ing. Vítu Kubesovi. Smlouva o dílo na stavební práce, zahradnické práce a vybavení hřišť byla uzavřena dne 3. 10. 2014 na částku 1.282.385,- Kč bez DPH / 1.551.686,- Kč s DPH.

Následně auditovaný subjekt uzavřel dne 3. 10. 2014 Dodatek č. 1 k této SoD na vícepráce, které nebyly součástí projektu, ve výši 73.951,- Kč s DPH, tj. celková cena díla byla navýšena

na 1.356.336,- Kč bez DPH / 1.641.167,- Kč s DPH. S ohledem na méněpráce (nižší počet rostlin a s tím související práce) pak dodavatel dne 18. 11. 2014 vystavil fakturu č. 2014/18 na částku 1.345.499,- Kč bez DPH / 1.628.054 Kč s DPH. Tato částka byla zadavatelem uhrazena ve dvou platbách dne 9. a 11. 12. 2014.

Následně SFŽP stanovil finanční opravu na výše uvedené vícepráce/méněpráce dle COCOF C(2014) 7372 final (3. 10. 2014) čl. 31 odst. 1 písm. c) a odst. 4 a dle bodu 2.1.24 směrnice 2004/18/ES (zadání dodatečných stavebních prací nebo služeb při nesplnění podmínky objektivní nepředvídatelnosti) ve výši 25%, tj. 5.263,50 Kč, neboť u tohoto projektu nebyla uplatňována rezerva, tudíž vícepráce mohly být způsobilé pouze do výše méněprací, tj. do částky 21.054,- Kč; na tuto částku pak byla uplatněna výše uvedená korekce ve výši 25%.

Auditoři zjištění SFŽP i vypočtenou míru nezpůsobilých výdajů akceptují.

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Číslo a název zjištění:	1 - porušení povinnosti uveřejnit kupní smlouvu na profilu zadavatele ve stanoveném termínu VZMR II. kategorie; evidenční číslo zakázky 304482946 „Mateřská škola Nové Sedlice - zahrada v přírodním stylu“
Popis zjištění:	Veřejný zadavatel obec Nové Sedlice zadal stavební práce v rámci projektu „Mateřská škola Nové Sedlice - zahrada v přírodním stylu“ formou VZMR II. kategorie panu Ing. Vítu Kubesovi. Smlouvu o dílo na stavební práce, zahradnické práce a vybavení hřišť uzavřel dne 3. 10. 2014. V souladu s § 147a odst. (2) zákona o zadávání veřejných zakázek, byl veřejný zadavatel podle odstavce 1 písm. a) ZVZ povinen uveřejnit na profilu zadavatele celé znění kupní smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Auditoři na místě zjistili, že zadavatel zveřejnil předmětnou Smlouvu o dílo s panem Ing. Vítem Kubesou, uzavřenou dne 3. 10. 2014 na profilu zadavatele http://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/6ad66c02-fcaa-4e13-916e-2c8616ead3a4/zakazka/p14v00000003, dne 21. 10. 2014, tj. po uplynutí 18 dnů. Zadavatel tím nedodržel zákonem stanovenou lhůtu k uveřejnění kupní smlouvy na profilu zadavatele do 15 dnů. Uvedené zjištění svou podstatou představuje porušení části B bodu 3 a) a g) přílohy č. 1 k Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D132000342 ze dne 12. 11. 2014. Vzhledem k tomu, že zadavatel přes třídní časovou prodlevu splnil povinnost uveřejnit na profilu zadavatele celé znění kupní smlouvy a samotné nedodržení termínu zveřejnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele nemělo vliv na výsledek zadávacího řízení, auditoři v souladu s čl. 1.3 Rozhodnutí EK C(2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013 ve znění Opravy ze dne 3. 10. 2014, C(2014) 7372 konstatují, že výše uvedený

	nedostatek naplňuje povahu formálního pochybení bez jakéhokoli skutečného nebo potenciálního finančního dopadu.
Peněžní vyjádření nezpůsobitelných výdajů v Kč:	0,00 Kč
Míra závažnosti zjištění:	Nízká
Nesrovnalost:	Ne
Doporučení:	Vzhledem k charakteru zjištění auditoři nestanovují žádné doporučení.

5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace ze dne 25. 9. 2015 písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem Zprávy o auditu operace byla stanovena na 5+5 kalendářních dní ode dne doručení Návrhu Zprávy o auditu zástupci auditovaného subjektu.

Auditovaný subjekt stanovisko v uvedené lhůtě nezaslal.

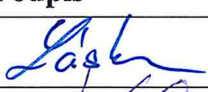
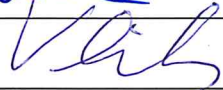
Zpráva o auditu operace bude zaslána auditovanému subjektu a příslušnému Řídícímu orgánu.

Poděkování

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

6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU

Vedoucí auditorského týmu	Podpis
Mgr. Ladislav Buzek	

Členové auditorského týmu	Podpis
Bc. Zdeněk Láška	
Ing. Josef Veith	

V Praze dne 20. 10. 2015

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CCI	Referenční číslo operačního programu
ČR	Česká republika
EK	Evropská komise
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
EU	Evropská unie
IS	Informační systém
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
ISPPIA	Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
OP	Operační program
OPŽP	Operační program Životní prostředí
RoPD	Rozhodnutí o poskytnutí dotace
ŘO	Řídicí orgán
SFŽP	Státní fond životního prostředí
SR	Státní rozpočet
VZ	Veřejná zakázka
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
ZS	Zprostředkující subjekt