

## Zpráva o zjištěních z interního auditu

ID auditu	01/2021
Číslo jednací dokumentu	UPOL-188397/9120-2021
Číslo spisu	UPOL-139619/9120-2021
Pověření k výkonu auditu	26.07.2021; UPOL-140309/9100-2021
Název interního auditu	operativní interní audit
Auditované subjekty	Přírodovědecká fakulta UP a Český institut výzkumu a pokročilých technologií UP (CATRIN)
Zahájení auditu	27.07.2021; UPOL-140539/9120-2021, UPOL-140635/9120-2021
Datum ukončení auditu	4.10.2021
Datum vypracování zprávy	7.10.2021
Počet listů zprávy včetně příloh	48
Počet příloh	0
Auditorská skupina	Ing. Zbyněk Křížka Ing. Simona Sigmundová Mgr. Gabriela Zonová
Zpracovatelky zprávy	Ing. Simona Sigmundová Mgr. Gabriela Zonová
Rozdělovník	<b>rektor UP</b> děkan PŘF UP ředitel CATRIN OIAK

## POUŽITÉ ZKRATKY

AP	akademický pracovník
AS	akademický senát
AV	Akademie věd
CATRIN	Czech Advanced Technology Research Institute
CIST	Czech Institute of Science and Technology
CJ	centrální jednotka/y
CRH	Centrum regionu Haná pro biotechnologický a zemědělský výzkum
CVT	Centrum výpočetní techniky
EK	ekonomická komise
FF	Filozofická fakulta
FPP	fond provozních prostředků
FRIM	fond reprodukce investičního majetku
FZÚ	Fyzikální ústav Akademie věd ČR
GAČR	Grantová agentura ČR
HV	hospodářský výsledek
IS	Informační systém/y
KOR	Koordinační odborová rada
LF	Lékařská fakulta
MPK	metodický pokyn kvestora
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
NHIM	nehmotný investiční majetek
NS	nákladové středisko
OIAK	oddělení interního auditu a kontroly
OZPPP	obecně závazné platné právní předpisy
PP	pracovní poměr / Pevnost poznání
PPV	pracovněprávní vztah
PřF	Přírodovědecká fakulta
RCPTM	Regionální centrum pokročilých technologií a materiálů
RIV	rejstřík informací o výsledcích
RUP	Rektorát UP
ŘNM	Řád o nakládání s majetkem
SF	sociální fond
SLO	Společná laboratoř optiky UP a FZÚ AV ČR
SPP	strukturovaný plán projektu
SR	správní rada
SZ	strategický záměr
TD	technická dohoda
ÚMTM	Ústav molekulární a translační medicíny
UP	Univerzita Palackého v Olomouci
VaVal	výzkum, vývoj a inovace
VN	vnitřní norma/y
VP	vědecký pracovník
VŠÚ	vysokoškolský ústav
VTP	Vědeckotechnický park
ZFK	zákon o finanční kontrole
ZVŠ	zákon o vysokých školách
ZP	zákoník práce

# OBSAH

<b>Použité zkratky</b> .....	2
<b>Obsah</b> .....	3
<b>A Základní údaje</b> .....	6
<b>B Shrnutí</b> .....	9
<b>C Podrobná zpráva</b> .....	10
1 Pohledávky PŘF vůči CATRIN pro rozpočet 2021 .....	11
1.1 Korekce započtení odvodů na RUP+CJ .....	11
1.1.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021 .....	11
1.1.2 Vyjádření kvestora UP .....	11
1.1.3 Popis stavu .....	11
1.1.4 Zjištění .....	12
1.1.5 Doporučení .....	13
1.2 Záloha .....	13
1.2.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021 .....	13
1.2.2 Vyjádření kvestora UP .....	13
1.2.3 Popis stavu .....	13
1.2.4 Zjištění .....	13
1.2.5 Doporučení .....	14
1.3 Reálná útrata pracovníků CATRIN z rozpočtu PŘF .....	14
1.3.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021 .....	15
1.3.2 Vyjádření kvestora UP .....	16
1.3.3 Popis stavu .....	16
1.3.4 Zjištění .....	16
1.3.5 Doporučení .....	16
1.3.6 Riziko .....	17
1.4 Kompenzace podle rámcové technické dohody .....	18
1.4.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021 .....	18
1.4.2 Vyjádření kvestora UP .....	19
1.4.3 Popis stavu .....	19
1.4.4 Zjištění .....	20
1.4.5 Doporučení .....	20
1.5 Neuhrazená vnitro faktura .....	20
1.5.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021 .....	21
1.5.2 Vyjádření kvestora UP .....	21
1.5.3 Popis stavu .....	21
1.5.4 Zjištění .....	23
1.5.5 Doporučení .....	23
1.6 Náklady na užívání budov .....	23
1.6.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021 .....	23

1.6.2	Vyjádření kvestora UP .....	24
1.6.3	Popis stavu .....	24
1.6.4	Zjištění .....	26
1.6.5	Doporučení .....	26
1.7	Náklady na užívání movitého majetku .....	26
1.7.1	Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021 .....	26
1.7.2	Vyjádření kvestora UP .....	26
1.7.3	Popis stavu .....	27
1.7.4	Zjištění .....	27
1.7.5	Doporučení .....	28
1.7.6	Riziko .....	28
1.8	Úhrada energií .....	28
1.8.1	Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021 .....	28
1.8.2	Vyjádření kvestora UP .....	28
1.8.3	Popis stavu .....	28
1.8.4	Doporučení .....	28
1.9	Nevyjasněné otázky (A) .....	28
1.9.1	Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021 .....	29
1.9.2	Vyjádření kvestora UP .....	29
1.9.3	Popis stavu .....	29
1.9.4	Doporučení .....	29
1.10	Nevyjasněné otázky (B) .....	29
1.10.1	Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021 .....	29
1.10.2	Vyjádření kvestora UP .....	30
1.10.3	Popis stavu .....	30
1.10.4	Zjištění .....	30
1.10.5	Doporučení .....	30
2	Podkladové materiály pro interní audit č. 01/2021 .....	31
2.1	Rozpočet a ekonomika dělení PŘF-CATRIN .....	31
2.1.1	Vyjádření děkana PŘF z 25.8.2021 .....	32
2.1.2	Vyjádření kvestora UP .....	32
2.1.3	Popis stavu .....	32
2.1.4	Zjištění .....	33
2.1.5	Doporučení .....	33
2.2	Rozbor čerpání nákladových středisek RCPTM a CRH přešlých do CATRIN .....	33
2.2.1	Vyjádření děkana PŘF z 25.8.2021 .....	35
2.2.2	Vyjádření kvestora UP .....	37
2.2.3	Popis stavu .....	37
2.2.4	Zjištění .....	38
2.2.5	Doporučení .....	38
2.3	Financování výuky zaměstnanců CATRIN pro PŘF .....	39
2.3.1	Vyjádření děkana PŘF z 25.8.2021 .....	39
2.3.2	Vyjádření kvestora UP .....	39
2.3.3	Popis stavu .....	39
2.3.4	Zjištění .....	40
2.3.5	Doporučení .....	40
2.3.6	Riziko .....	40

2.4	Dělení fondů mezi PŘF a CATRIN .....	40
2.4.1	Vyjádření děkana PŘF z 25.8.2021 .....	40
2.4.2	Vyjádření kvestora UP .....	41
2.4.3	Popis stavu .....	41
2.4.4	Zjištění .....	42
2.4.5	Doporučení .....	42
2.5	Užívání movitých a nemovitých věcí a dělení příslušných nákladů .....	42
2.5.1	Vyjádření děkana PŘF z 25.8.2021 .....	43
2.5.2	Vyjádření kvestora UP .....	43
2.5.3	Popis stavu .....	43
2.5.4	Zjištění .....	43
2.5.5	Doporučení .....	43
2.6	Shrnutí (učiněné vedením CATRIN) .....	44
2.6.1	Vyjádření děkana PŘF z 25.8.2021 .....	44
3	Zjištění mimo předmět auditu .....	45
3.1	Plnění věcného záměru .....	45
3.2	Řád o nakládání s majetkem a dohody součástí o užívání majetku .....	45
3.2.1	Popis stavu .....	45
3.2.2	Zjištění .....	47
3.2.3	Doporučení .....	47
3.3	Plnění technické dohody RUP - LF .....	47
3.3.1	Popis stavu .....	47
3.3.2	Zjištění .....	48
3.3.3	Doporučení .....	48
3.4	Pracovní pozice ředitele a tajemníka VŠÚ .....	48
3.4.1	Popis stavu .....	48
3.4.2	Zjištění .....	49
3.4.3	Doporučení .....	49
3.4.4	Riziko .....	49
<b>D</b>	<b>DOKONČENÍ AUDITU .....</b>	<b>50</b>

# A ZÁKLADNÍ ÚDAJE

## Předmět auditu

Předmětem auditu je ověření vzájemných závazků a pohledávek vyčíslených subjekty auditu pro účely sestavení jejich rozpočtů na rok 2021.

## Účel auditu

Interní audit č.01/2021 byl zařazen do plánu činnosti OIAK jako operativní a byl proveden podle čl. 6 a čl. 9 odst. 3b) hlavní normy UP č. B1-04/2 *Statut interního auditu Univerzity Palackého v Olomouci* na základě pověření rektora UP čj. UPOL-140309/9100-2021 ze dne 26.07.2021 za účelem ověření pohledávek a závazků mezi PŘF a VŠÚ dle zadání, resp. výše kompenzací.

## Použité metody a techniky auditu

Při výkonu auditu byly použity metody a techniky doporučené pro audit shody.

Metody: komparace, analýza, syntéza, dedukce, indukce, abstrakce, metoda hlavního článku, metoda historická, modelování.

Techniky: cílený výběr vzorků a jejich přezkum, plánované rozhovory, konzultace, pozorování.

## Právní rámec / kritéria

zákonné a podzákonné normy

zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách)

zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce

zákon 89/2012 Sb., občanský zákoník

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

vnitřní normy UP

A-1/2017 Statut Univerzity Palackého v Olomouci

A-17/6 Řád normotvorby na Univerzitě Palackého v Olomouci (od 27.4.2021)

R-A-20/03 Řád normotvorby na UP (od 1.12.2020)

R-A-18/02-ÚZ01 Vnitřní mzdový předpis UP (I. úplné znění ze dne 10. června 2019)

B1-15/1-HN-ÚZ01 Organizační řád Univerzity Palackého v Olomouci – úplné znění 01 (4.12.2019 – 31.7.2020)

B1-15/1-HN-ÚZ02 Organizační řád Univerzity Palackého v Olomouci – úplné znění 02 (od 1.8.2020)

R-B-19/05 Řád o nakládání s majetkem 1.2.2019 – 26.4.2021)

R-B-19/05-ÚZ01 Řád o nakládání s majetkem – úplné znění 01 (od 27.4.2021)

PřF-A-04/05-ÚZ11 Statut Přírodovědecké fakulty UP v Olomouci (XI. úplné znění) (1.9.2019 – 31.12.2020)

PřF-A-04/05-ÚZ13 Statut Přírodovědecké fakulty UP v Olomouci (XIII. úplné znění) (1.1.2021 – 30.6.2021)

PřF-A-04/05-ÚZ14 Statut Přírodovědecké fakulty UP v Olomouci (XIV. úplné znění) (od 1.7.2021)

CAT-A-20/01 Statut Českého institutu výzkumu a pokročilých technologií UP (1.10.2020 – 31.12.2020)

CAT-A-20/01-ÚZ01	Statut Českého institutu výzkumu a pokročilých technologií UP – úplné znění 01 (od 1.1.2021)
PřF-B-20/05	Statut Regionálního centra pokročilých technologií a materiálů (od 1.1.2021)
A-3/2017-ÚZ01	Řád výběrového řízení pro obsazování míst akademických pracovníků UP (I. úplné znění ze dne 31. července 2020)
B3-10/6-SR	Evidence publikační činnosti na Univerzitě Palackého v Olomouci
B3-14/10-SR	Novela č. 1 ke směrnici rektora UP č. B3-10/6-SR Evidence publikační činnosti na Univerzitě Palackého v Olomouci
MPK B3-14/11	Pravidla čerpání dovolené
PřF-B-19/05	Metodika dělení neinvestičních prostředků organizačním jednotkám fakulty a obecné zásady hospodaření PřF UP (od 10.4.2019)
PřF-B-19/05-ÚZ01	Metodika dělení neinvestičních prostředků organizačním jednotkám fakulty a obecné zásady hospodaření PřF UP (I. úplné znění) (od 18.5.2020)
B3-13/8-SR-ÚZ03	Oběh a zpracování účetních dokladů na UP – úplné znění 03 (29.3.2019 – 4.1.2021)
B3-13/8-SR-ÚZ04	Oběh a zpracování účetních dokladů na UP – úplné znění 04 (od 5.1.2021)
K-B-17/03-ÚZ01	Vymezení seznamu a obsahu zdrojů v rámci informačního systému SAP Varias Education na UP – úplné znění 01 (6.12.2019 – 8.4.2021)
K-B-17/03-ÚZ02	Vymezení seznamu a obsahu zdrojů v rámci informačního systému SAP Varias Education na UP – úplné znění 02 (od 9.4.2021)
PřF-B-18/11-ÚZ01	Mzdové tarify akademických a vědeckých pracovníků PřF UP (první úplné znění)
LF-B1-1/2017-ÚZ01	Statut Lékařské fakulty Univerzity Palackého v Olomouci (I. úplné znění) (od 1.9.2019)
LF-B1-1/2017-ÚZ02	Statut Lékařské fakulty Univerzity Palackého v Olomouci (II. úplné znění) (od 18.9.2021)
LF-A-18/01	Příloha statutu LF UP v Olomouci č. 1 – Organizační řád LF UP (od 6.12.2018)
LF-A-21/02	Organizační řád LF UP (od 1.7.2021)
LF-B-18/12	Směrnice děkana LF UP k provedení vnitřního mzdového předpisu UP
R-B-21/09	Katalog pracovních míst na Univerzitě Palackého v Olomouci
K-B-20/26	Inventarizace majetku a závazků na Univerzitě Palackého v Olomouci
R-B-18/14-ÚZ01	Pravidla kontrolní činnosti na Univerzitě Palackého v Olomouci
B3-13/10-SR	Full cost metoda na UP (1.1.2014 - 4.1.2021)
B3-14/6-SR	Full cost metoda na UP – novela č. 1 (11.7.2014 - 4.1.2021)
R-B-18/17-ÚZ01	Hospodaření v režimu doplňkové činnosti na UP
R-B-19/06	Způsob účtování fondů při jejich tvorbě a použití na UP

## Ostatní

Technická dohoda mezi Rektorátem Univerzity Palackého v Olomouci a Lékařskou fakultou Univerzity Palackého v Olomouci týkající se zřízení vysokoškolského ústavu na Univerzitě Palackého v Olomouci z 9.10.2019

Dodatek č. 1 k Technické dohodě ze dne 9.10.2019 uzavřené mezi Rektorátem Univerzity Palackého v Olomouci a Lékařskou fakultou Univerzity Palackého v Olomouci týkající se zřízení vysokoškolského ústavu na Univerzitě Palackého v Olomouci z 12.11.2019

Zápisy ze zasedání Akademického senátu Univerzity Palackého v Olomouci a z jednání jeho komisí

Zápisy ze zasedání Akademického senátu Přírodovědecké fakulty Univerzity Palackého v Olomouci a z jednání jeho komisí

Zápisy ze zasedání Akademického senátu Lékařské fakulty Univerzity Palackého v Olomouci a z jednání jeho komisí

Usnesení krajského soudu v Ostravě č. j. 65 A 81 / 2020 – 54 z 22.9.2020

Etický kodex zaměstnanců a studentů Univerzity Palackého v Olomouci

Technická dohoda mezi Rektorátem Univerzity Palackého v Olomouci a Přírodovědeckou fakultou Univerzity Palackého v Olomouci týkající se zřízení vysokoškolského ústavu na Univerzitě Palackého v Olomouci (schválena AS PřF, neratifikovaná)

Rámcová dohoda mezi Univerzitou Palackého v Olomouci a Přírodovědeckou fakultou UP v Olomouci o podmínkách realizace organizační změny spočívající ve zřízení vysokoškolského ústavu CATRIN  
Věcný záměr zřízení vysokoškolského ústavu při Univerzitě Palackého v Olomouci (podklad pro AS UP na jeho zasedání dne 13-02-2019, resp. 14-06-2019),

Věcný záměr *Centrální jednotka – Core facilities UP*

Metodika rozdělení příspěvku a dotací součástem UP pro rok 2021

Usnesení č. 4 KOR z 23.4.2021 (souhlas s prodloužením lhůty k předložení rozvrhu čerpání dovolené)

## Rizika

Problematické body VŠÚ před jeho vznikem a k datu jeho vzniku:

- ! VŠÚ byl zřízen bez vlastního rozpočtu.
- ! V roce 2020 ani pro období rozpočtového provizoria v roce 2021 nebyla vydána žádná opatření a k fakultám dotčeným vznikem VŠÚ nešly z kvestury žádné pokyny.



## B SHRnutí

Nový vysokoškolský ústav - s ohledem na to, jak vznikl – generoval a stále generuje mimořádné finanční náklady na vrub UP. Mimo to je příčinou jisté paralýzy, která nepochybně stojí za řadou „ušlých příležitostí“ Návratnost vynaložených prostředků včetně těchto příležitostí ve vztahu k tvrzené prosperitě deklarované ve věcném záměru i návrhu na zřízení VŠÚ interní audit nedokáže predikovat.

Samotný záměr integrace VŠÚ - schválen AS UP - nebyl naplněn, zapojení ÚMTM je jen deklarované, fakticky k němu nedošlo.

### Výhrada IA

Závěry interního auditu jsou poznamenány hendikepem, který spočívá v neznalosti klíče, podle něhož byly stanoveny konečné částky na rok 2021 v oblasti RVO pro jednotlivé součásti: pokud dělení proběhlo na základě politického rozhodnutí, jak je deklarováno, je zcela mimo možnosti zvnějšku objektivně ověřit částku vyrovnání mezi PŘF a VŠÚ CATRIN. Audit tak byla podrobena tvrzení o nárocích auditovaných subjektů - zda jsou v souladu se stávajícími normami a internímu auditu dostupnými podklady, příp. zda vůbec jsou nějaká kritéria pro auditovanou oblast na UP nastavena procesně a patřičně reglementována.

### Kořenové příčiny současného stavu

- Do rozhodování o vzniku ústavu nebyla PŘF UP v počátečních fázích zapojena.
- Dohody mezi RUP a PŘF, kterými AS UP podmiňoval vznik CATRIN, nebyly uzavřeny.
- Dělení finančních prostředků na rok 2021 mezi jednotlivé součásti ze zdroje /30 není podloženo metodikou, nýbrž na základě rozhodnutí rektora, které se odvolává na usnesení AS UP.
- Finanční a rozpočtová stránka v přípravné fázi projektu byla bagatelizována.
- AS UP rozhodoval na základě nedostatečných (event. vyžádaných a nedodaných) informací.
- VŠÚ byl ustanoven bez garance naplnění požadavků právních zásad.

### Dopady

- Základy projektu vzniku VŠÚ CATRIN z právního hlediska byly zpochybněny, rozhodnutí doposud nepadlo.
- Vztahy mezi VŠÚ a PŘF zůstávají i rok od vzniku VŠÚ neupraveny, dílčí dohody nejsou uzavřeny.
- Nejistota přetrvává v oblasti personální, materiální i finanční.
- Narušené mezilidské vztahy, zvýšená administrativní zátěž a všestranný tlak jdou na vrub rozvoje i řádného fungování celé UP, o auditovaných součástech nemluvě.

### Riziko

Případná finanční i nefinanční škoda dopadne na všechny součásti UP.

## C PODROBNÁ ZPRÁVA

Kapitola C *Podrobná zpráva* je strukturována následovně:

Část 1 - Pohledávky PřF vůči CATRIN pro rozpočet 2021, jak je internímu auditu předložil děkan PřF 11. srpna 2021.<sup>1</sup>

Část 2 – Podkladové materiály pro interní audit č. 01/2021, jak je internímu auditu předložil pověřený ředitel CATRIN 13. srpna 2021.<sup>2</sup>

Část 3 – Zjištění mimo předmět / zadání auditu. Zachycují a popisují situace/jevy/operace s potenciálem negativního účinku kvůli nesouladu.

---

<sup>1</sup> Zde zpráva v plném rozsahu cituje volnou formou psané podklady.

<sup>2</sup> Idem.

# 1 Pohledávky PřF vůči CATRIN pro rozpočet 2021

jak je internímu auditu předložil děkan PřF 11. srpna 2021

## 1.1 Korekce započtení odvodů na RUP+CJ

*V rámci výpočtu odvodů na RUP+CJ (Příloha 1,2) byly k tíži PřF započteny veškeré režie z grantů a výnosy za rok 2020, což není korektní, odvody jednotlivých součástí by se neměly lišit při přechodu od metodiky 8+0 na 8+1. Celkové A+K+RVO za PřF+VŠÚ činí 749 604 939 Kč, celkové odvody za obě jednotky činí 112 388 100 Kč, což je 14,993 % ze základu. Při dělení A+K+RVO mezi PřF a CATRIN částek 664 604 939 Kč a 85 000 000 Kč tomu odpovídají odvody ve výši 99 644 069 Kč a 12 744 031 Kč, tedy rozdíl oproti rozpočtové tabulce je 4 289 308 Kč ke škodě PřF a mělo by dojít ke korekci.*

### 1.1.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021

*Odvody na CJ byly navrženy rektorem dle standardního procesu tvorby rozpočtu UP podle metodiky dělení příspěvků a dotací schválené AS UP dne 21. dubna 2021 a takto stanovené odvody byly schváleny AS UP v rámci dělení příspěvků a dotací dne 30. června 2021. Korekce navrhaná PřF je v rozporu s oběma usneseními/rozhodnutími AS UP.*

*Mimo to by se jednalo o nesystémový a nespravedlivý krok, neboť části odvodů počítané podle režii (5% nákladů na CJ) a hospodářského výnosu (5% nákladů na CJ) jsou dlouhodobě počítány podle režii a výnosů v předchozím roce, kdy tyto byly v roce 2020 výnosem PřF, tj. CATRIN by platila odvody z prostředků, které byly výnosem PřF.*

### 1.1.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

### 1.1.3 Popis stavu

AS UP na svém zasedání 21.4.2021 schválil změnu metodiky (úprava v části RVO) přijetím usnesení č. 4: *AS UP schvaluje rektorem UP předloženou Metodiku rozdělení příspěvků a dotací ze státního rozpočtu na centrální prostředky a na prostředky pro jednotlivé součásti pro rok 2021.*

AS UP na svém zasedání 30.6.2021 projednal změnu metodiky<sup>3</sup> dělení příspěvků a dotací MŠMT na rok 2021 a dělení příspěvků a dotací MŠMT na rok 2021 a přijal tato usnesení:

- a) Usnesení č. 4: *AS UP schvaluje předloženou změnu metodiky dělení příspěvků a dotací ze státního rozpočtu na centrální prostředky a na prostředky pro jednotlivé součásti UP*

<sup>3</sup> Revokace metodiky z dubna 2021 v části RVO.

*pro rok 2021, která nahrazuje dílčí metodiku dělení DKRVO dohodou rektora s děkany a ředitelem VŠÚ v předloženém znění.<sup>4</sup>*

- b) Usnesení č. 5: *AS UP schvaluje rozdělení příspěvků a dotací ze státního rozpočtu na centrální prostředky a na prostředky pro jednotlivé součásti UP pro rok 2021 v předloženém znění.*
- c) Usnesení č. 7: *AS UP bere na vědomí, že schválený způsob dělení prostředků a dotací pro rok 2021 je dále dotčen procesem vypořádání vzájemných nároků mezi PŘF UP a VŠÚ CATRIN, což se promítá nejen do způsobu dělení RVO, ale také do následné přípravy jednotlivých rozpočtů těchto dvou součástí UP. Při přípravě rozpočtu PŘF UP a VŠÚ CATRIN bude postupováno na základě dohody s děkanem PŘF UP a ředitelem VŠÚ CATRIN podle přesně specifikovaných podkladů a dat a budou využity výstupy plánovaného forenzního auditu, zaměřeného na hospodaření obou těchto součástí.*

Při tvorbě rozpočtu byl zohledněn požadavek vedení LF UP převést celé RVO na fakultu, která následně o dělení mezi fakultu a CATRIN rozhodne *interně na základě vlastní bibliometrie*.<sup>5</sup> V IS SAP interním auditem nebyla dohledána částka přiznaná CATRIN z RVO LF UP. Interní audit nemůže potvrdit, že by byl uplatněn stejný postup při dělení prostředků vůči LF a vůči PŘF.

Výše odvodů tak, jak je kalkulována, vychází z prozatímních předpokladů o dělení prostředků mezi PŘF a VŠÚ. Částka přidělená VŠÚ byla 85 M, procento odvodů VŠÚ bylo kalkulováno ze základu 65M (85 M – 20 M „záloha“). Odvody PŘF byly kalkulovány ze základu navýšeného o 20 M; možnost úpravy výše odvodů po eventuální úpravě výše přiznaných finančních prostředků z RVO není v oznámení rektora zmíněna.

Co se týče dalších částek jako základu pro výpočet odvodů (5 % + 5 %), interní audit konstatuje, že metodika uplatněná na UP pro dělení rozpočtu na rok 2021 není jednoznačná.

#### **Auditorské riziko**

Při ověření výše odvodů se audit nemohl opřít ani o jasnou metodiku ani o konkrétní částky pro výpočet nezbytné.

#### **1.1.4 Zjištění**

- Z1** Metodika dělení rozpočtu není jasně definovaná a nelze podle ní finanční prostředky jednoznačně rozdělit.
- Z2** Finanční prostředky rozpočtované v části RVO nebyly děleny v souladu s metodikou, ale dohodou rektora s děkany a ředitelem VŠÚ následně schválenou AS UP.
- Z3** Z vyjádření AS UP, že *schválený způsob dělení prostředků a dotací pro rok 2021 je dále dotčen procesem vypořádání vzájemných nároků mezi PŘF a VŠÚ CATRIN* nelze usuzovat, podle čeho se má dále postupovat.
- Z4** Částka ve výši 85 M přidělená CATRIN byla stanovena jako roční, přičemž IA nedohledal, na základě jakého algoritmu byla stanovena.

<sup>4</sup> Dokument „dohoda“ nebyl interním auditem dohledán.

<sup>5</sup> Zápis ze zasedání Ekonomické komise AS UP z 15.4.2021.

**Z5** Kalkulace odvodů na CJ je vadná:

- odvody jsou kalkulovány z „dohodnutých“ částek, které nereflktují realitu,
- odvody CATRIN v části RVO jsou kalkulovány z částky ponížené o tzv. zálohu,
- nezohledňuje existenci CATRIN již v roce 2020.

**!** Pozn. K jakému datu provádět kalkulační: k 1.8.2020 podle Statutu UP nebo k 1.10.2020 podle účinnosti Statutu VŠÚ nebo k 1.1.2021 podle avizovaného spuštění provozu VŠÚ nebo k 1.4.2021, kdy přešla většina zaměstnanců a projektů?

**1.1.5 Doporučení**

**D1** Pro následující rozpočtová období nastavit a respektovat jasně definovanou metodiku.

**D2** Zajistit výklad AS UP pravidla 5 % + 5 % speciálně pro PŘF a VŠÚ pro tento rok.

**D3** Provést revizi výše odvodů stanovených pro jednotlivé součásti ve prospěch RUP + CJ.

**D4** „Vratku“ na účet PŘF kalkulovat s navýšením o odvody.

**1.2 Záloha**

*V rámci dělení univerzitního rozpočtu (Příloha 1,2) byla ve prospěch PŘF započtena záloha ve výši 20 mil. Kč před odvody na RUP+CJ, což odpovídá 16 963 698 Kč po odvodech na RUP+CJ.*

*Další položky se týkají provozních nákladů a měly by být počítány z částek po odvodech.*

**1.2.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021**

*Položka označovaná jako záloha byla jednostranně vyčíslena PŘF (viz zápis AS UP ze dne 30. června 2021, konkrétně sdělení pana rektora na tomto zasedání AS UP) a určení výše popř. znaménka vyrovnání mezi oběma součástmi má být předmětem auditního zkoumání. Není tedy možné si tuto částku a priori nárokovat bez jasných podkladů.*

**1.2.2 Vyjádření kvestora UP**

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

**1.2.3 Popis stavu**

Viz odst. 1.1. Korekce započtení odvodů na RUP+CJ.

IA nemá dost informací k tomu, aby posoudil správnost stanovené částky 85 M, když tato byly určeny „politickým rozhodnutím“. Z toho důvodu též nelze jednoznačně říct, zda výše zálohy je adekvátní, resp. k jakému krácení částky 85 M by mělo dojít s ohledem na skutečnost, že záměr plné funkčnosti VŠÚ od 1. ledna 2021, nebyl naplněn, a že „přesun“ pracovníků z PŘF na VŠÚ nebyl realizován ani co do termínu ani co do předpokládaného rozsahu.

**1.2.4 Zjištění**

Viz odst. 1.1. Korekce započtení odvodů na RUP+CJ.

## 1.2.5 Doporučení

Viz odst. 1.1. Korekce započtení odvodů na RUP+CJ

## 1.3 Reálná útrata pracovníků CATRIN z rozpočtu PŘF

Částka 85 mil. Kč přidělená CATRIN v rámci univerzitního rozpočtu v kapitole RVO (zdroj /30) vychází z vědeckého výkonu pracovníků, kteří přešli do CATRIN, a odpovídá částce pro dotčený kolektiv na celý rok. Avšak většina těchto pracovníků měla na počátku roku pracovní smlouvy a mzdové výměry ještě pod PŘF a čerpala prostředky z nákladových středisek PŘF, avšak reálně už práci pro PŘF nevykonávali. Reálná útrata pracovníků CATRIN z rozpočtu PŘF byla určena z účetnictví nákladových středisek 3137 (vedení CRH), 3701-3706 (střediska CRH) a 3720-3728 (střediska RCPTM) za období 1-6/2021, dále pak byly připočteny osobní náklady pracovníků, kteří byli kmenově vedení na Katedře fyzikální chemie a Katedře zoologie (Přílohy 3a-e; pozn.: největší část nákladů tvoří mzdové náklady a tyto jsou přiřaditelné konkrétním osobám, naproti tomu u ostatních nákladů, např. chemikálie, je obtížné rozklíčovat, s kterou osobou jsou asociovány, proto byly ostatní náklady za dané nákladové středisko přiřazeny jednotce, kde je v současnosti většina pracovníků). Pro jednotlivá střediska vycházejí náklady následovně: (viz tabulka níže)

Podíl pracovníků CATRIN na provozních nákladech PŘF v rámci rozpočtu pro rok 2021 tedy činí 21 658 410,15 Kč.

Tabulka

Středisko	Dominantní jednotka	Odpočet	Celkové náklady	Odpočet	Podíl CATRIN*
3137	CATRIN	Na PŘF zůstali Plíhalová, Šamaj; žádné mzdy ze zdroje 30	2.625.466,76	0	2.625.466,76
3701	PŘF	Na CATRIN přešel Frömmel; žádné mzdy	235.364,64	0	0
3702	PŘF	Všichni pracovníci zůstali na PŘF	3.693.545,90	0	0
3703	PŘF	Na CATRIN přešli Aucique Cardenas De Diego Frébortová Hybnerová Kimeš Mazura Nisler Nosková Pěkná Salcedo Spíchal Ulbrichová; Mzdy (zdroj 30) ve výši 642.004,12 Kč	1.343.944,49	642.004,16	642 004,16
3704	CATRIN	Na PŘF zůstali Dzurová Kopečný Pospíšilová Zalabák Petrová; Mzdy (zdroj 30) ve výši 28.380,41 Kč	1.321.372,19	28.380,41	1 292 991,78
3705	PŘF	Všichni pracovníci zůstali na PŘF	3.716.646,16	0	0
3706	CATRIN	Všichni pracovníci přešli na CATRIN	402.283,79	0	402 283,79
3720	CATRIN	Všichni pracovníci přešli na CATRIN	630.716,87	0	630 716,87
3721	CATRIN	Všichni pracovníci přešli na CATRIN	2.553.385,58	0	2.553.385,58
3722	CATRIN	Na PŘF zůstali Cahlík Gallardo Hochvaldová Jaroměřská; Žádné mzdy ze zdroje 30	5.973.848,39	0	5.973.848,39



3723	CATRIN	Na PŘF zůstali Křikavová Nečasová; Žádné mzdy ze zdroje 30	1.242.666,11	0	1 242 666,11
3724	PřF	Všichni pracovníci zůstali na PřF	112.155,69	0	0
3725	CATRIN	Na PŘF zůstali Holá Eyrilmez; Mzdy (zdroj 30) ve výši 37.544,87 Kč	1.329.696,72	37.544,87	1 292 151,85
3726	PřF	Všichni pracovníci zůstali na PřF	15.214,63	0	0
3727	CATRIN	Na PŘF zůstali Kumar Pocklanová; Mzdy (zdroj 30) ve výši 22.347,40 Kč	2.830.343,07	22.347,40	2 807 995,67
3728	PřF	Všichni pracovníci zůstali na PřF	210.060,41	0	0
3132	PřF	Na CATRIN přešli Hobza Trouillas Banáš Kührová Kupka Otyepka Paloncýová Polách Pykal Soukupová Krepl Šponer; Mzdy (zdroj 30) ve výši 451.956,14 Kč	2.487.010,56	451.956,14	451 956,14
3143	PřF	Na CATRIN přešli Bocák Bílková Motyka; Mzdy (zdroj 30) ve výši 1.742.943,05 Kč	7.485.286,89	1.742.943,05	1 742 943,05
CELKEM			<b>37 526 584,68</b>		<b>21 658 410,15</b>

\*Např. na středisku 3727 přešla většina pracovníků na CATRIN (dominantní jednotka), kromě Kumara a Pocklanové, podíl CATRIN ve výši 2 807 995,67 Kč byl vypočten tak, že od celkových nákladů střediska 3727 ve výši 2.830.343,07 Kč byly odečteny mzdové náklady pracovníků Kumara a Pocklanové ve zdroji /30 ve výši 22.347,40 Kč. U střediska 3143 zůstala většina pracovníků na PřF (dominantní jednotka), kromě Bocáka, Bílkové a Motyky, podíl CATRIN ve výši 1.742.943,05 Kč byl určen ze mzdových nákladů uvedených pracovníků ve zdroji /30. Analogicky pro ostatní střediska.

### 1.3.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021

Tvrzení PřF v odůvodnění tohoto nároku je na několika místech nepravdivé. Není pravda, že dělení rozpočtu v kapitole RVO (zdroj /30) vychází z vědeckého výkonu pracovníků, viz usnesení č. 4 AS UP ze dne 30. června 2021 a s ním spojená diskuze a přiložené materiály. Dále není pravda, že zaměstnanci, kteří v průběhu první poloviny roku 2021 přešli na CATRIN reálně nevykonávali práci pro PřF v době, kdy na PřF byli zaměstnáni. Tito zaměstnanci v dané době ani nemohli pracovat pro jinou součást resp. být úkolováni kýmkoliv jiným než svým nadřízeným v rámci PřF. Vedoucí zaměstnanci CATRIN tyto zaměstnance PřF neúkolovali a CATRIN obecně není zodpovědná za to, zda vedoucí zaměstnanci PřF řádně ukládali svým podřízeným zaměstnancům pracovní úkoly, organizovali, řídili a kontrolovali jejich práci, jak jim ukládá zákoník práce. Tito zaměstnanci prokazatelně vedli výuku na PřF, školili studenty zapsané ve studijních programech uskutečňovaných na PřF a výsledky tvůrčí činnosti z daného období byly afiliovány PřF (Ize dohledat v systému STAG, databázi OBD i publikovaných textech na webu příslušných vydavatelství vědeckých časopisů). CATRIN trvá na tom, že není možné, aby jedna součást financovala náklady zaměstnanců jiné součásti, a to ani v případě, že tyto později v průběhu roku přešli na danou součást, viz také argumentace v podkladových materiálech CATRIN.

### 1.3.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

### 1.3.3 Popis stavu

K částce 85 mil. Kč – viz odst. 1.1. Korekce započtení odvodů na RUP+CJ a 1.2. Záloha.

Částka 85 mil. Kč byla VŠÚ přidělena na celý rok 2021.

Zaměstnanci na VŠÚ nastupovali postupně, první měsíce roku byly většinou ještě zaměstnanci PŘF a generovali náklady na PŘF, nikoli na VŠÚ. Útrata zaměstnanců CATRIN byla vyčíslena děkanátem PŘF ve výši přesahující 21 M – viz tabulka níže, z toho pouze mzdové náklady činily 14 766 496,04 Kč<sup>6</sup>, ostatní náklady je obtížné rozklíčovat, proto byly ostatní náklady přiřazeny té jednotce, kde byla v době kalkulace zařazena většina zaměstnanců.

Namátkovou kontrolou databáze OBD a webů příslušných vydavatelství vědeckých časopisů bylo zjištěno, že výsledky tvůrčí činnosti pracovníků, kteří přešli na VŠÚ, v některých případech byly ještě v období, kdy ti byli zaměstnanci PŘF<sup>7</sup> (rok 2020 a počátek roku 2021), afiliovány VŠÚ CATRIN. V některých případech publikace zatím do databáze OBD zadány nebyly (týká se i publikací z roku 2020)<sup>8</sup>, a tak nelze ověřit, kam budou afiliovány; na webu vydavatelství je jako pracoviště, kde byl realizován výsledek tvůrčí činnosti, uveden VŠÚ CATRIN.

Do vyjasnění pracovněprávních otázek a objasnění neplatnosti „trojdohod“ o převodu zaměstnanců měli někteří zaměstnanci PŘF po 1. lednu 2021 za to, že jsou zaměstnanci VŠÚ.<sup>9</sup> Čtyři zaměstnankyně PŘF UP, pracovně zařazené na děkanátu PŘF, v lednu po několik dní „*nechodily do práce na fakultu*“.<sup>10</sup>

### 1.3.4 Zjištění

- Z1** Evidence publikační činnosti v OBD neodpovídá realitě (nesoulad v období či v příslušnosti autora k pracovišti).
- Z2** Zaměstnanci v době, kdy byli placeni z prostředků PŘF afiliovali výsledky tvůrčí činnosti k VŠÚ CATRIN.

### 1.3.5 Doporučení

- D1** Průběžně kontrolovat publikační činnost i její evidenci a vymáhat dodržování pravidel.
- D2** Provést důkladnou kontrolu publikační činnosti zaměstnanců přešlých na CATRIN (a to i za rok 2020) a zpětně zjednat nápravu.

<sup>6</sup> Zdroj IS SAP Přehled mzdových druhů v období 1.1.- 30.6.2021 (tisk 7.9.2021); v částce 14 766 496,04 Kč jsou zahrnuty náhrady proplacené odchovím pracovníkům ve výši 5 458 748 Kč před odvody, tj. 7 303 804,82 Kč včetně odvodů.

<sup>7</sup> Varma, Zoppellaro, Čechová

<sup>8</sup> Bocák, Motyka, Kusý

<sup>9</sup> Viz zápis z porady rektora z 5.1.2021

<sup>10</sup> Viz zápis č. 7/2020 ze zasedání AS UP dne 17. února 2021 a zápis z porady rektora z 5.1.2021



- D3** Na UP provést revizi oblastí, které mají být zahrnuty do systému vnitřní kontroly podle ZoFK.<sup>11</sup>
- D4** „Vratku“ útraty zaměstnanců CATRIN na účet PřF kalkulovat s navýšením o odvody na CJ+RUP a na děkanát.
- D5** Posílit práci s rizikem „odcházejícího zaměstnance“.
- D6** Začít využívat automatizovaných procesů k propojení dat ze zahraničních publikačních databází (Web of Science) s informačním systémem školy a IS VaVal tak, aby byla minimalizována nutnost lidské práce při předávání těchto informací (viz SZ MŠMT)<sup>12</sup>.

#### 1.3.6 Riziko

- R1** Systém finanční kontroly na UP neobsahuje pojistky, které by zabránily zneužití nebo nevhodnému nakládání s finančními zdroji v kompetenci příkazců – odcházejících zaměstnanců, nástroje na vymáhání škody od bývalých zaměstnanců jsou velmi omezené.

---

<sup>11</sup> Příjem generovaný publikační činností – viz zpráva z interního auditu č. 01/2020, doporučení č. 22

<sup>12</sup> MŠMT: Strategický záměr ministerstva pro oblast vysokých škol na období od roku 2021, cíl VI. (Zdroj: <https://www.msmt.cz/vzdelavani/vysoke-skolstvi/strategicky-zamer-ministerstva-pro-oblast-vs-na-obdobi-od>).

## 1.4 Kompenzace podle rámcové technické dohody

Výpočet kompenzací vychází z návrhu Technické dohody (Příloha 4a), která byla projednána AS PŘF UP dne 16.12.2020 a AS UP dne 17.12.2020. Tato dohoda předpokládá, že kompenzace budou vypláceny po dobu 5 let a skládají se z následujících položek:

- a) Kompenzace výpadku příjmů děkanátu z důvodu snížení základny, ze které se počítají odvody. V roce 2021 bylo z rozpočtu PŘF odděleno 85 mil. Kč ve prospěch CATRIN. **Procento odvodů z institucionální podpory na chod děkanátu PŘF bude možno přesně dopočítat až po odsouhlasení všech ostatních položek.**
- b) Kompenzace za výpadek z režii grantů byla ukotvena v Technické dohodě ve výši 12 mil. Kč, tedy 2,4 mil. Kč ročně.
- c) Odcházející pracovníci by se měli podílet na úhradě nesplacených závazků, v současné době se jedná o dluh za Pevnost poznání ve výši 25 020 233,11 Kč (Příloha 4b). Podíl, který připadá na CATRIN, je vypočten podle podílu FTE akademických a vědeckých pracovníků (Příloha 4c) a při podílu CATRIN 16,35% činí 4 090 808,11 Kč, při rozpočítání do 5 let pak 818 162 Kč ročně
- d) Ve prospěch CATRIN pak jsou započteny podíly odcházejících pracovníků ve fondech FPP, FPP HV a FRIM, které byly alokovány ke střediskům center (Příloha 4d). K výpočtu byly použity hodnoty k 31.12.2020 a podíl pro CATRIN byl spočítán stejně jako v bodě c) podle podílu FTE akademických a vědeckých pracovníků odcházejících do CATRIN na jednotlivých střediscích (pouze pro středisko 3720 Vedení RCPTM, kde nebyl veden žádný akademický ani vědecký pracovník, byl podíl spočítán podle podílu součtu všech akademických a vědeckých pracovníků středisek RCPTM 3721-3728). Podíl pracovníků CATRIN na fondech tedy činí 49 043 241 Kč, při rozpočítání do 5 let 9 808 648 Kč.

Celkové kompenzace jsou tedy spočítány jako a+b+c-d,

tedy  $XXX + 2\,400\,000 + 818\,162 - 9\,808\,648 = XXX$  Kč ročně **(odhad 10 mil. Kč)**

### 1.4.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021

Argumentace nepodepsanou technickou dohodou je irelevantní. Jednak tato dohoda nikdy nebyla uzavřena, a to z důvodů neochoty tuto dohodu podepsat ze strany PŘF a dále PŘF systematicky jednala v rozporu s touto dohodou, čili ji ani sama neuznávala, např. ve věci převodu pracovních smluv zaměstnanců. Konkrétní komentář k jednotlivým položkám:

- a. V roce 2021 zůstaly PŘF v kapitole RVO prostředky, které plně pokrývají částku, kterou se v minulých letech podílely skupiny přešlé do CATRIN na odvodech děkanátu. Nedochozí tedy k žádnému výpadku příjmů děkanátu.
- b. Administrace grantů přešla převodem grantů na CATRIN, PŘF tedy s těmito granty nemá žádné náklady a není možné, aby si nárokovala odvody z jejich režii.
- c. Obecně jsme ochotni se podílet na části nesplacených dřívějších investic, pokud zařízení, do kterých bylo investováno, bude moci CATRIN rovněž využívat. V případě Pevnosti poznání je však udávaná částka neaktuální nebo nepravdivá. Vnitřní dluh za Pevnost poznání byl vedený jako minusový stav fondu FPP děkanátu PŘF. Dle zprávy o hospodaření PŘF v roce 2020 je stav FPP děkanátu PŘF plus 39.4 mil. Kč. Podle těchto informací tedy nejen že došlo k vyrovnání pohledávek za Pevnost poznání již v průběhu roku 2020, ale zvýšenými odvody v minulých obdobích na splacení těchto vnitřních pohledá-

*vek byl i naplněn fond FPP děkanátu do kladných hodnot a CATRIN by měla připadnout jeho poměrná část podle přešlých FTE.*

- d. *CATRIN souhlasí s tím, aby byly fondy rozděleny mezi CATRIN a PŘF. Podle námi dohledaných čísel se však jedná o částku cca 10% vyšší pro CATRIN, viz podkladové materiály od CATRIN. Je potřeba ověřit tyto rozdíly.*

#### 1.4.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

#### 1.4.3 Popis stavu

Technická dohoda byla schválena AS PŘF, avšak její podpis byl podmíněn uzavřením dohody o užívání budov a majetku<sup>13</sup>. Tyto dohody zatím uzavřeny nebyly, tedy ani děkanem zmiňovaná technická dohoda není podepsána.

Ad a) viz odst. 1.1 – 1.3

Ad b) Věcný záměr zřízení VŠÚ schválený AS UP předpokládal, že běžící granty a zakázky smluvního výzkumu budou realizovány na mateřských fakultách. Návrh kompenzace ve výši 12 mil. Kč podle nepodepsané technické dohody RUP-PŘF vycházel z toho, že od tohoto záměru bylo upuštěno. V případě LF k obdobnému výpadku nedošlo a dojít nemělo, přesto jí rektorátem byly přiznány kompenzace.

Ad c) Údaj 39,4 mil. Kč u FPP děkanátu PŘF ze zprávy o hospodaření PŘF UP za rok 2020 představuje zůstatek FPP děkanátu podle hospodářského výsledku, avšak usuzovat z toho na vyrovnání dluhu vzniklého na NS PP (3740+3741) je zavádějící.

Interní audit měl v úmyslu zjistit v IS SAP, jak v jednotlivých letech proudily prostředky z NS PP (HV a FPP) do FPP na SPP děkanátu, a jestliže byl vnitřní 25 mil. Kč dluh splacen, tak k jakému datu. Existuje však evidence mimo IS SAP, proto interní audit není schopen tvrzení ověřit.

Ad d) Dosavadní praxe na UP:

- V roce 2008 vznikla Fakulta zdravotnických věd vyčleněním zdravotnických nelékařských oborů Lékařské fakulty UP. V době jejího vzniku nedošlo k dělení fondů LF UP a přiznání jejich části nově vzniklé FZV UP.
- Technická dohoda uzavřená mezi rektorátem UP a LF UP z října 2019, obsahuje ustanovení 2.14 „Při zřízení CIST nedochází k převodu financí ani dělení stávajících fondů.“

Technická dohoda mezi PŘF a RUP (neratifikovaná) v bodu 3.10 počítala s tím, že „podíly fondů FPP, FPP HV a FRIM alokované budoucím vyděleným částem CRH a RCPTM budou vyčísleny k 31.12.2020 a následně budou ponechány na základě této dohody PŘF, včetně celého sociálního fondu, PŘF UP. K přesnému vyčíslení dle tohoto článku bude přistoupeno na základě skutečných zjištěných údajů o počtu zaměstnanců zůstávajících na PŘF UP či přecházejících na VŠÚ CATRIN. Tyto podíly budou započteny ve prospěch VŠÚ CATRIN do kompenzačního systému...“.

<sup>13</sup> Zápis č. 4 ze zasedání Akademického senátu PŘF UP dne 16. 12. 2020:

Akademický senát PŘF UP nemá námitek proti textu Technické dohody, její ratifikaci však podmiňuje souběžným uzavřením dohody o užívání budov a majetku dle odst. 3.4 Technické dohody. AS PŘF UP vyzývá děkana PŘF UP, aby dohodu o užívání budov a majetku uzavřel až po schválení AS PŘF.

**Stanovisko IA:**

Při koncipování technické dohody mezi RUP a PŘF se s kompenzacemi počítalo, záměr rektorátu kompenzovat ztráty PŘF nelze zpochybňovat jen v důsledku toho, že ratifikace ze strany PŘF neproběhla.

**!** AS PŘF neschválil takovou organizační změnu, která by spočívala v rozdělení fakulty, ani o ní nehlasoval; z toho důvodu by se na CATRIN mělo nahlížet jako na zcela novou součást UP<sup>14</sup>.

**1.4.4 Zjištění**

**Z1** Chybně stanovená základna (prostředky přiznané PŘF politickým rozhodnutím bez zohlednění čerpání CATRIN z rozpočtu PŘF) implikuje „vadnou“ výši odvodů.

**Z2** Nekonsensuální rozhodnutí rektora o „převodu“ projektů řešených na PŘF k 01.04.2021 nemá legitimní oporu, příp. lze mít o zákonnosti tohoto úkonu pochyby vzhledem k více než jednomu přesvědčivému výkladu § 24 ZVŠ (fakulty a jejich práva).

Příslušnost SPP prvku grantu, projektu je rovněž zásadním aspektem z hlediska tvorby a plánování čerpání rozpočtu při výpočtu tzv. odvodů na CJ.

**Z3** Neoficiální evidence o operacích vedené mimo IS SAP.

**1.4.5 Doporučení**

**D1** Ve věci výpadku příjmů děkanátu kalkulovat vratku prostředků PŘF navýšenou o odvody děkanátu a RUP+CJ.

**D2** Ve věci kompenzace za výpadek z režii grantů aplikovat stejný postup jako v případě LF. Do budoucna sjednotit pohled na příslušnost projektů k UP/součásti UP i ve vztahu k ZVŠ § 24/1d (právo fakulty k nakládání s finančními prostředky přidělenými fakultě).

**D3** V případě, že se potvrdí existence vnitřního dluhu stran PP a vznikla zcela nová součást bez vazeb na PŘF, pak by převodu závazku na VŠÚ dojít nemělo, jestliže však vznikem VŠÚ došlo k zásahu do struktur PŘF, pak je požadavek PŘF oprávněný.

**D4** Ve věci dělení fondů interní audit doporučuje fondy ponechat PŘF.

**1.5 Neuhrazená vnitro faktura**

*Evidujeme dvě neuhrazené vnitro faktury (Přílohy 5a-b) v celkové výši 123 135,86 Kč za zakázky realizované pracovníky Společné laboratoře optiky PŘF UP a Fyzikálního ústavu AV ČR na objednávku pracovníka CATRIN dr. Kmenta, který výsledky práce převzal, avšak náklady proplatit odmítá. PŘF požaduje úhradu těchto zakázek.*

<sup>14</sup> Ačkoli k tomu byla dohledána protichůdná vyjádření orgánů UP.

### 1.5.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021

Jedná se o vnitrořady za dvě měření v rámci projektů OP VVV Excelentní týmy (CZ.02.1.01/0.0/0.0/15\_003/0000416, Pokročilé hybridní nanostruktury pro aplikaci v obnovitelných zdrojích energie, hlavní řešitel Dr. Štěpán Kment) a OP VVV Excelentní výzkum (CZ.02.1.01/0.0/0.0/16\_19/0000754, Nanotechnologie pro budoucnost, hlavní řešitel prof. Michal Otyepka) na přístroji Magnetron. Projekty Excelentní tým i Excelentní výzkum jsou řešeny v rámci CATRIN na základě rozhodnutí rektora UP o převedení těchto projektů pod CATRIN. V rámci smluv o poskytnutí dotace se UP zavázala tyto projekty řešit na jasně definované výzkumné infrastruktuře včetně zapojení daného přístroje Magnetron, který byl z projektu Excelentní tým také částečně financován. Jelikož se jedná o realizaci hlavní činnosti v rámci řešení výše zmíněných projektů, navíc na přístroji v projektech explicitně uvedeném a z jednoho z nich i částečně financovaném, nelze požadovat platbu za realizaci zakázky měření (tj. platbou v rámci doplňkové činnosti) neboť by tím mohlo dojít k porušení pravidel přidělení dotace. Měření byla realizována Dr. Štěpánem Kmentem (zaměstnancem CATRIN) za částečné asistence laboranta Dr. Radima Čtvrtlíka, jehož práce na tomto zařízení je financována z projektu Excelentní výzkum. Materiál spotřebovaný při tomto měření (deponovaný kov) byl nakoupen a financován z projektu Excelentní Tým.

### 1.5.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

### 1.5.3 Popis stavu

Tvrzení o tom, kdo měření prováděl včetně dalších detailů nezbytných k posouzení nároku, bylo interním auditem ověřeno u vedoucího SLO, pracoviště, které zakázky realizovalo.

#### Vyjádření vedoucího SLO<sup>15</sup>:

1. Zakázky zpracovalo naše pracoviště způsobem, který považujeme za standardní spolupráci mezi pracovišti. Obdobným způsobem přistupuje SLO UP a FZÚ AV ČR dlouhodobě k jiným žádostem o spolupráci pocházejícím z jiných pracovišť PřF nebo i jiných součástí UP. V tomto případě se nejednalo o „měření“, jak nepřesně uvádí ve svém vyjádření pan ředitel VŠÚ, ale o přípravu vzorků na aparatuře pro depozici z nízkoteplotního plazmatu (hantýrkou „magnetron“) podle specifikace dr. Kmenta, doplněnou o kontrolu depozice pomocí laserového skenovacího konfokálního mikroskopu. K oběma zakázkám byla provedena kalkulace podle schématu, které opět používáme ve všech obdobných případech a která obsahuje odhad nákladů na energie, servis, amortizaci experimentálního vybavení a mzdu obsluhy, nikoliv však zisk nebo materiál použitý pro depozici dodaný zadavatelem. Nejedná se tedy o komerční zakázku, ale o výpomoc mezi pracovišti oproti úhradě nákladů. Je třeba připomenout, že se jednalo o práce poměrně velkého rozsahu, které si vyžádaly celkem 22 dní laboratorního času, kdy nebylo možné laboratoř využít k řešení jiných úkolů.
2. Aparatura pro depozici z nízkoteplotního plazmatu se nachází částečně v majetku UP a částečně v majetku FZÚ AV ČR, v.v.i. (přičemž některé součásti jsou patentově chráněny), know-how i motivace pro její vybudování pak pochází výhradně z FZÚ podle návrhu a pod vedením dr. Hubičky z FZÚ AV ČR, v.v.i.
3. Pan ředitel CATRIN se ve svém vyjádření dopouští i několika dalších nepřesností, které bych rád uvedl na pravou míru:
  - a. „Měření“ nebyla realizována dr. Kmentem, který k práci v laboratoři SLO neměl patřičná oprávnění a nebyl v té době zaměstnancem PřF UP, pouze mu na základě jeho žádosti

<sup>15</sup> Tvrzení doložena přílohami, které jsou součástí auditního spisu.

bylo umožněno, aby mohl být u depozičního procesu částečně přítomen. Práce však provedl plně dr. Čtvrtlík, zaměstnanec SLO (většinou své pracovní kapacity zaměstnanec FZÚ AV ČR, v.v.i.). Dr. Čtvrtlík není „laborant“, ale vysoce kvalifikovaný vědecký pracovník. Dr. Čtvrtlík se skutečně malým úvazkem podílí na projektu „Excelentní výzkum“ (CZ.02.1.01/0.0/0.0/16\_019/0000754), práce na zakázkách požadovaných dr. Kmentem však v žádném případě nemohla být hrazena z tohoto projektu. Dr. Čtvrtlík je v projektu pověřen výzkumnými úkoly (Aktivita II výzkumného programu 3, viz Příloha I – Studie proveditelnosti projektu), které s aktivitami dr. Kmenta (Aktivita II výzkumného programu 5) nijak nesouvisí, jsou součástí jiného výzkumného programu projektu, jak ostatně plyne z popisu pracovní činnosti dr. Čtvrtlíka (Příloha II) a jeho výkazu práce pro projekt (jak je z výkazu patrné, ve dnech, kdy byly realizovány zakázky, dr. Čtvrtlík pro projekt nepracoval – Příloha III).

- b. Pro projekt „Excelentní výzkum“ byla aparatura pro depozici z nízkoteplotního plazmatu skutečně specifikována jako použitá infrastruktura, a to jak pro výzkumné aktivity dr. Čtvrtlíka a jeho spolupracovníků ze SLO (Aktivita II výzkumného programu 3) tak pro aktivity dr. Kmenta (Aktivita II výzkumného programu 5). SLO bylo a je připraveno poskytnout do konce projektu pro aktivity řešitelského týmu kolem dr. Kmenta v rámci tohoto projektu nezbytnou součinnost, a to i za okolností, že dr. Kment již není zaměstnancem PŘF UP, ale stal se naopak zaměstnancem konkurenční vysoké školy (kromě CATRIN je také zaměstnancem VŠB-TU Ostrava), což vzhledem k dalším řešeným projektům v téže laboratoři přináší jistá rizika. SLO však požaduje úhradu vynaložených nákladů, neboť SLO plně nese náklady související s pořízením, servisem, obsluhou a provozem předmětných aparatur, zatímco potenciální benefity z provedených prací ve formě budoucích institucionálních prostředků příslušejících na publikované práce nebo zisk z intelektuálního vlastnictví bude příjmem jiné součásti UP nebo dokonce jiné vysoké školy. Pokud v takové situaci SLO požaduje pouze úhradu vynaložených nákladů, považujeme to za konzervativní přístup.
  - c. Pokud jde o projekt „Excelentní týmy“, tak mi není známo, zda tam předmětná aparatura nějak figuruje, neboť tento projekt se SLO UP a FZÚ AV ČR nijak netýká a SLO se na jeho řešení nepodílí. Pokud však ano, tak se tak stalo bez souhlasu vedení SLO a bez souhlasu vedení FZÚ AV ČR, do jehož majetku aparatura částečně spadá.
4. Dr. Kment byl informován před realizací zakázek, že kalkulace bude provedena, a s kalkulací byl při přebírání zhotovených vzorků seznámen. Konstatoval však, že k úhradě požadovaných nákladů nedisponuje jeho současné pracoviště vhodnými prostředky.
  5. Celou záležitostí kolem předmětných zakázek se zabývala také Koordinační rada SLO (nejvyšší orgán SLO) na svém zasedání 10.6.2021 a přijala v této věci následující usnesení (Příloha IV):

*Koordinační rada doporučuje vypracování pravidel pro využití společných zařízení SLO FZÚ a PŘF UP pro třetí stranu. Podmínkou dalšího využití pro třetí stranu je souhlas vedoucího SLO, úhrada nákladů spojených s vykonáním prací a neexistence nevyrovnaných pohledávek. Koordinační rada vyjadřuje plnou podporu vedoucímu SLO v zajištění oprávněných ekonomických požadavků SLO.*

*To, zda a v jaké výši náleží provádějícímu pracovišti úhrada nákladů za výpomoc mezi pracovišti, není, pokud je mi známo, upraveno na UP žádným předpisem. Vycházíme proto při stanovení našeho nároku ze zvyklostí dosud uplatňovaných.*

#### **Stanovisko IA:**

Pakliže na UP není doposud upraven způsob kalkulace nákladů za tzv. výpomoc mezi pracovišti, neexistuje kritérium pro možné zpochybnění postupu podle zvyklostí doposud uplatňovaných.



Požadavek na prostou přefakturaci nákladů mezi součástmi se jeví jako oprávněný. Je zde však větší auditorské riziko spočívající v nedostatečné informovanosti o souvislostech, z nichž by bylo možné usuzovat z tohoto konkrétního případu na systémový nedostatek.

#### 1.5.4 Zjištění

- Z1** Na UP chybí pravidla pro kalkulace tzv. výpomoci realizované mezi pracovišti nikoli v rámci doplňkové činnosti.
- Z2** Nekonsensuální rozhodnutí rektora o „převodu“ projektů řešených na PŘF viz zjištění 1.4.3. + k převodu došlo bez existence dohody o užívání majetku k provedení projektu nezbytného.

#### 1.5.5 Doporučení

- D1** Posílit projektovou<sup>16</sup> přípravu na UP, respektovat názory odborných servisních útvarů a vždy posuzovat dopady realizovaných kroků včetně posouzení rizik z nich plynoucích.
- D2** Zavést seriózní diskusi nad pravidly pro realizaci tzv. výpomoci mezi součástmi (core facilities).

## 1.6 Náklady na užívání budov

*Náklady na užívání budov zahrnují náklady spojené s úklidem a běžnou údržbou. Cena 2200 Kč/m<sup>2</sup> za rok je identická s cenou, kterou účtuje za užívání svých prostor VTP pracovištím PŘF (Příloha 6a) a je také obdobná, jakou nám účtovala FF za zapůjčení prostor na promoce (Příloha 6b). U sdílených prostor (chodby, sociální zařízení, ad.) je započítána poměrná část podle podlahové plochy místností užívaných CATRIN v dané budově. Nominální vyčíslení bude možné poté, co zástupci CATRIN verifikují seznam užívaných místností (Příloha 6c).*

### 1.6.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021

*CATRIN se bude podílet na nákladech za správu objektů, které využívá. Cena požadovaná PŘF ve výši 2200 Kč/m<sup>2</sup> však v žádném případě neodpovídá spravedlivému podílu na skutečných nákladech za správu objektů. Naopak, jedná se o cenu, která je užívána pro komerční pronájem budov UP prostřednictvím VTP externím subjektům (tj. nikoliv pouze cena za správu budov, ale cena kompletního komerčního pronájmu, která v sobě zahrnuje kromě ceny za správu objektů i zisk a další složky). Na rozdíl od VTP nemá PŘF v rámci svého statutu uvedenou možnost komerčně pronajímat prostory UP v rámci své doplňkové činnosti pro komerční činnost a podporu podnikání a není možné pronajímat prostory UP mezi dvěma součástmi UP za účelem realizace hlavní činnosti na komerční bázi. Celková přepočtená plocha prostor obsažených v návrhu Provozního řádu k užívání a spoluužívání CATRIN v budovách F2, H, G a skleníku RD2 činí 4795,37 m<sup>2</sup> (65% z celkových 7415,64 m<sup>2</sup>), což by dle návrhu PŘF odpovídalo nákladům ve výši 10,549 mil. Kč. Celkové náklady Správy budov areálu Holice, která pokrývá správu všech objektů PŘF v Holici s celkovou plochou 18.508,27 m<sup>2</sup>, byly v roce 2020 ve výši 14,384 mil. Kč. CATRIN požaduje, aby byl pro dělení nákladů na správu*

<sup>16</sup> Projektem se zde rozumí veškeré investiční záměry, ale i projekty typu CATRIN, ERBÍL, AURORA, ...

nemovitostí dodržen mechanismus navržený Právním oddělením UP v rámci návrhu Provozního řádu (dohody o užívání budov a majetku) a byly účtovány pouze reálné a odůvodnitelné náklady na správu objektů. Budovy, které nyní užívá nebo spoluužívá CATRIN, byly postaveny ze strukturálních fondů EU a dle pravidel operačních programů jsou většinou využívány v rámci hlavní činnosti UP, a proto není možné požadovat platby za správu odpovídající režimu doplňkové činnosti jako je tomu u pronájmů ve VTP. Mimo to, PŘF UP spravuje také budovy VTP v Holici s celkovou plochou 5719 m<sup>2</sup>, za což účtuje VTP 1.14 mil. Kč ročně, což odpovídá sazbě 200 Kč/m<sup>2</sup> ročně. PŘF tedy navrhuje CATRIN cenu za správu objektů, která je 11x vyšší než cena kterou účtuje VTP.

### 1.6.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

### 1.6.3 Popis stavu

Podle přílohy č. 1 Řádu o nakládání s majetkem účinného do 26.4.2021 VŠÚ neměl přidělen k užívání žádný nemovitý majetek, i podle aktuálně platného řádu jsou dotčené prostory přiděleny k užívání PŘF.

PŘF doložila interní dohodu o nájmu nebytových prostor uzavřenou mezi VTP a Katedrou experimentální fyziky PŘF, účelem dohody je úplatné poskytnutí nebytových prostor za účelem užívání ze strany KEF, která v budově PŘF „nemá dostatek prostor pro svou vědecko-výzkumnou činnost.“ Předmětem dohody je pronájem nebytových prostor v budově bloku C o celkové výměře 285,32 m<sup>2</sup> podlahové plochy, které VTP touto dohodou úplatně přenechává KEF za účelem provozování laboratoře.

Cena nájmu, kterou VTP účtuje PŘF činí 477 676 Kč bez DPH ročně, k tomu jsou navíc kalkulovány služby (elektrina, vodné, stočné, vytápění, telefony, internet, úklid). Výpočet IA:  $477\,676 / 285,32 = 1674,17$  Kč / m<sup>2</sup> / rok (jde o částku bez DPH a bez služeb, které jsou kalkulovány zvlášť).

PŘF dále doložila smlouvu o zapůjčení prostor od FF – auly pro slavnostní příležitosti. FF neúčtuje nájemné, kalkulovaná částka má pouze pokrýt náklady provozu. Náklady byly vyčísleny na 2550 Kč / den / 490 m<sup>2</sup> (roční sazba by činila 1899,48 Kč / m<sup>2</sup> bez DPH).

Děkan PŘF vyčísлил náklady na užívání budov včetně úklidu a běžné údržby na 2200 Kč/m<sup>2</sup> s DPH.

V IS SAP byly zjištěny náklady v letech 2019 a 2020 za středisko správa budov Holice a správa provozního úseku PŘF, kde není možné náklady přesně rozklíčovat mezi hlavní budovu PŘF a areál v Holici – odhad děkanátu je 50:50; full cost na UP není uplatňován (norma o užívání full cost na UP, která byla zrušena k 4.1.2021, měla být aplikována pouze na projektovou a doplňkovou činnost). Náklady 2020 byly výrazně ovlivněny omezením provozu v době pandemie. Běžné provozní náklady plánované na rok 2021 mají dosáhnout 13,3 mil. Kč (správa budov Holice) a 23,5 mil. Kč (správa provozního úseku PŘF). Nad rámec běžných nákladů provoz areálu generuje náklady na administrativu (nevyčísleno) a investiční náklady (děkanátem PŘF vyčíslena částka 118 mil. Kč za uplynulé tři roky).

tis. Kč

Rok	Správa budov Holice	Správa provozního úseku PŘF (úklid)
2019	11 623	19 834



2020	2 392	2 439
2021 plán	13 300	23 500

Na stránkách VTP není ceník nájemného uveřejněn, odkazy na ceníky služeb<sup>17</sup> zaslal internímu auditu ředitel VTP, v době zpracování zprávy z auditu již tyto stránky nejsou dostupné<sup>18</sup>.

Kalkulovaná částka 2200 Kč/m<sup>2</sup>/rok včetně služeb a DPH navrhovaná děkanem PŘF je nižší než obvyklá cena nájemného laboratorních, zkušebních a kancelářských místností uvedená ve znaleckém posudku z 27.11.2020 a je také nižší než částka udávaná ředitelem VTP jako výše nájemného pro externí i interní nájemce (tedy i pro součásti UP).

#### Vyjádření VTP (Kubečka, Svačinka) z 19.8.2021:

*Nájmy počítáme vždy dle odhadu<sup>19</sup> (viz znalecký posudek 3340-173/20). Tedy částka za m<sup>2</sup> na rok. Z částky se na bloku C odečítá ještě položka DeMinimis 1.500,- Kč na m<sup>2</sup> za rok. K celkové ceně se pak přidávají ostatní služby dle požadavku klienta. V případě interních dohod postupujeme stejně podle znaleckého odhadu.*

**Znalecký posudek č. 3340-173/20 z 27.11.2020** – zjištění obvyklé ceny nájemného nemovitosti v katastrálním území Holice u Olomouce. Obec Olomouc, ulice Šlechtitelů:

- Blok A: 3 930 / m<sup>2</sup>/ rok bez DPH
- Blok B: 2 470 / m<sup>2</sup>/ rok bez DPH
- Blok C: 3 930 / m<sup>2</sup>/ rok bez DPH

#### Stanovisko IA:

Statut UP čl. 41 je nejasný, vnitřně rozporný, nelze se podle něj řídit – není jasné, jaký majetek (zda pouze nemovitý nebo i movitý) jednotlivé odstavce upravují.

ŘNM je rovněž nejednoznačný. O movitém majetku explicitně hovoří pouze čl. 3, ostatní ustanovení řádu se jeví jako ustanovení týkající se nemovitého majetku UP

PŘF doložila nájemní smlouvu, podle které si pronajímá prostory od VTP. Pakliže je nucena platit nájemné, nelze po ní spravedlivě s ohledem na 3E požadovat, aby prostory, které má podle ŘNM přiděleny k užívání, přenechala jiné součásti UP bez poplatku.

Ze strany PŘF je oprávněný požadavek na kompenzace v souvislosti se „vzdáním se“ VV infrastruktury (budovy + DHM) pořízené do data vzniku VŠÚ s ohledem na vklad investičních prostředků fakulty.

Je potřeba zohlednit, že není jednoznačný výklad ustanovení ZVŠ o právech fakulty nakládat se svěřenými prostředky 1 pořízení majetku z těchto prostředků.

<sup>17</sup> 2020: [https://upolomouc.sharepoint.com/:w:/r/sites/VTP/\\_layouts/15/Doc.aspx?sourcedoc=%7B1980C881-530E-4AD5-B53E-2FB65262109F%7D&file=2020%20Slu%C5%BEby%20cen%C3%ADk.docx&action=default&mobileredirect=true](https://upolomouc.sharepoint.com/:w:/r/sites/VTP/_layouts/15/Doc.aspx?sourcedoc=%7B1980C881-530E-4AD5-B53E-2FB65262109F%7D&file=2020%20Slu%C5%BEby%20cen%C3%ADk.docx&action=default&mobileredirect=true)

2021: [https://upolomouc.sharepoint.com/:w:/r/sites/VTP/\\_layouts/15/Doc.aspx?sourcedoc=%7BF5C349A0-6FB6-45F8-BFCD-9CC1A4C6D7F7%7D&file=2021%20Slu%C5%BEby%20cen%C3%ADk.docx&action=default&mobileredirect=true](https://upolomouc.sharepoint.com/:w:/r/sites/VTP/_layouts/15/Doc.aspx?sourcedoc=%7BF5C349A0-6FB6-45F8-BFCD-9CC1A4C6D7F7%7D&file=2021%20Slu%C5%BEby%20cen%C3%ADk.docx&action=default&mobileredirect=true)

<sup>18</sup> Kopie ceníků jsou součástí auditního spisu.

<sup>19</sup> Myšlen znalecký posudek.

#### 1.6.4 Zjištění

- Z1** Stávající stav není v souladu s účinnými vnitřními normami UP a je výkladově sporný co do užívání stávající infrastruktury PŘF.
- Z2** Opatření rektora z 26.4.2021 je přinejmenším sporné.
- Z3** Statut UP čl. 41 nejasný, vnitřně rozporný, nelze se podle něj řídit.
- Z4** ŘNM je nejednoznačný.
- Z5** Na UP chybí pravidla pro kalkulace tzv. výpomoci realizované mezi pracovišti nikoli v rámci doplňkové činnosti.

#### 1.6.5 Doporučení

- D1** Nutná revize obou norem (ŘNM i Statutu UP).
- D2** Zavést seriózní diskusi nad pravidly pro realizaci tzv. výpomoci mezi součástmi (core facilities).

### 1.7 Náklady na užívání movitého majetku

*Náklady na užívání movitého majetku pokrývají náklady na amortizaci, údržbu a ušlé výnosy. Dochází k omezením pracovníků PŘF v realizaci tvůrčí práce, která znamenají nutnost vyjíždět na partnerská pracoviště v ČR či v zahraničí, duplicitní pořízování přístrojů, omezení možností při podávání grantů (např. velké výzkumné infrastruktury, popis přístrojového vybavení je také součástí prakticky všech grantových žádostí u experimentálně zaměřených projektů), možnosti realizace komerčních zakázek ad.*

*Standardní odpisová doba pro přístroje činí 7 let, amortizace tedy činí 1,2 % měsíčně. Ačkoliv realizujeme pronájmy externím subjektům v cenách odpovídajících 3-7% z ceny majetku měsíčně (Přílohy 7a-c), nabízená cena zápůjčky vstřícně zohledňuje fakt, že se jedná o zápůjčku internímu subjektu a že některé přístroje jsou již starší a je stanovena na 1 % z pořizovací ceny měsíčně. Nominální vyčíslení bude možné poté, co zástupci CATRIN verifikují seznam položek, o jejich zapůjčení mají za těchto podmínek zájem (Příloha 7d).*

#### 1.7.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021

*Movitý majetek má v současné době CATRIN v užívání dle Opatření rektora UP ze dne 26. dubna 2021 v rámci hlavní činnosti a není možné za jeho užívání nárokovat zmíněné náklady v režimu výpůjčky/doplňkové činnosti. Velká většina majetku byla pořízena z projektů OP VaVpl, NPU a OP VVV řešených na půdě RCPTM a CRH a vždy výhradně užívána skupinami, které přešly na CATRIN a jeho dalším užíváním tedy nedochází k omezení pracovníků PŘF, jelikož ti tyto přístroje v minulosti nikdy neužívali. Navíc, jak je uvedeno v podkladech od CATRIN, část přístrojů je provozována v režimu velké výzkumné infrastruktury NanoEnviCZ a požadování platby za jejich užívání by bylo porušení pravidel přidělení dotace na provoz této infrastruktury.*

#### 1.7.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

### 1.7.3 Popis stavu

Movitý majetek - podle čl. 3 Řádu o nakládání s majetkem účinného do 26.4.2021 se součástí UP oprávněná užívat movitý majetek UP určí primárně dle karty majetku či jiného dokladu evidence majetku. Majetek nárokovaný ze strany CATRIN je naveden na kartách majetku PŘF a ta je tedy oprávněna majetek užívat. Nic na tomto faktu nezměnilo ani opatření rektora z 26.4.2021, kterým rektor „dočasně svoluje, aby zaměstnanci UP pracovní zařazení na VŠÚ CATRIN užívali movité věci nacházející se v Areálu Holice Přírodovědecké fakulty UP“.

Majetek PŘF, který je umístěn v prostorách užívaných zaměstnanci CATRIN, nemohou zaměstnanci PŘF plnohodnotně užívat (viz mail 24.08.2021, Humplík, Koprna: pracoviště zabraná CATRIN; mail 02.08.2021, Spíchal: využití fytostronu za poplatek a pouze při volné kapacitě; zápis č. 9 ze zasedání AS PŘF UP, 15.9.2021, bod 4, Bednář, Plíhalová, Herchel, Kvítek).

#### Stanovisko IA:

Interní audit vyhodnotil požadavek PŘF na úhradu nákladů spojených s užíváním movitého majetku, tj. veškerá správa majetku a jeho opotřebení stejně jako náhrada škod vzniklých „ušlou příležitostí“, jako oprávněný. Co se týče výše stanovených náhrad za užívání movitého majetku zaměstnanci CATRIN, nelze použít srovnávacích cen, protože se jedná o bezprecedentní situaci. Pravidla použitelná v podobných situacích na UP chybí. Interní audit konstatuje, že způsob stanovení „náhrad“ navržených PŘF se jeví jako adekvátní.

Co se týče opatření rektora z 26.4.2021, Řád normotvorby nezná pojem „opatření rektora“; opatření ani nebylo odpovídajícím způsobem uveřejněno.

ZoVŠ pojem „opatření“ používá pouze v § 16<sup>20</sup> odst. 1, o jiných opatřeních rektora se zákon nezmiňuje.

Pro rozpor s VN UP rektor samotným vydáním opatření devalvoval „dobrý úmysl“ v opatření deklarovaný. Z uváděných argumentů lze akceptovat snad pouze účel zajistit „řádné podmínky pro plnění pracovních úkolů zaměstnanců UP (pracovní zařazených na VŠÚ CATRIN) ve smyslu zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, VZPP, a to s výhradou, protože rektor vychází z předpokladu, že zaměstnanci PŘF, kteří pracují na „sdílených pracovištích“ a k řádnému plnění svých pracovních povinností potřebují využívat tytéž movité věci jako zaměstnanci zařazení na CATRIN, mají k těmto věcem volný přístup; předpoklad je nesprávný.

### 1.7.4 Zjištění

- Z1** Stávající stav není v souladu s účinnými vnitřními normami UP a je výkladově sporný co do užívání stávající infrastruktury PŘF.
- Z2** Opatření rektora z 26.4.2021 je přinejmenším sporné.

---

<sup>20</sup> ZVŠ § 16 (1) Kvestor řídí hospodaření a vnitřní správu veřejné vysoké školy a zastupuje ji v rozsahu stanoveném opatřením rektora. Na UP je toto ustanovení ZVŠ upraveno vnitřní normou UP - R-B-21/12 Pověření – rozsah pravomocí prorektorů, kvestora a kancléře UP při zastupování rektora UP a jejich jednání za UP.

- Z3** Statut UP čl. 41 nejasný, vnitřně rozporný, nelze se podle něj řídit – není jasné, jaký majetek (zda pouze nemovitý nebo i movitý jednotlivé odstavce upravují).
- Z4** Ustanovení ŘNM jsou nejednoznačná. O movitém majetku explicitně hovoří pouze čl. 3, ostatní ustanovení řádu se jeví jako ustanovení týkající se nemovitého majetku UP.

#### 1.7.5 Doporučení

- D1** Nutná revize obou norem (ŘNM i Statut UP).
- D2** V důsledku nejasnosti norem UP doporučujeme řídit se ZVŠ

#### 1.7.6 Riziko

- !** Opatření rektora může být vnímáno jako právně kontroverzní, interní převzetí povinnosti hrazení veškerých výdajů vyžádaných nastalou újmou související s užíváním předmětných movitých věcí ze strany zaměstnanců pracovně zařazených na CATRIN, tedy mezi právními non-subjekty, je právně nevyhmatelné.

## 1.8 Úhrada energií

*Úhrada energií bude odvozena od seznamu užívaných místností a skutečného stavu na instalovaných měřidlech.*

#### 1.8.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021

*CATRIN bude hradit skutečné náklady za energie v prostorách, které užívá. CATRIN souhlasí, aby byl pro dělení nákladů na energie užit mechanismus navržený Právním oddělením UP v rámci návrhu Provozního řádu (dohody o užívání budov a majetku).*

#### 1.8.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

#### 1.8.3 Popis stavu

Provozní řád je dokument, který nebyl oboustranně akceptován.

#### 1.8.4 Doporučení

- D** Úhrada energií dle skutečné spotřeby interně zúčtovaná.

## 1.9 Nevyjasněné otázky (A)

**A)** *V evidenci majetku evidujeme několik položek nehmotného majetku, jehož původci jsou zaměstnanci CATRIN. Navrhujeme převedení tohoto majetku obdobně jako u grantů na CATRIN. U části položek s celkovou hodnotou 4 445 793 Kč jde dle pokynu VTP o položky, které by měly být v rámci účetnictví 2021 odepsány a zahrnuty do nákladů (zmařené investice),*

*toto by však mělo být provedeno již v rámci účetnictví CATRIN. Alternativou je, že majetek bude odepsán ještě v rámci účetnictví PřF, avšak o zmíněnou částku bude ponížěn FPP HV příslušející CATRIN a upraveny kalkulace podle bodu 4.*

### 1.9.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021

*Je potřeba specifikovat, o který nehmotný majetek se jedná. CATRIN se obecně hlásí k nákladům vzniklým v rámci udržování duševního vlastnictví vzniklého ve skupinách, které do CATRIN přešly.*

### 1.9.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

### 1.9.3 Popis stavu

**Stanovisko IA:** S největší pravděpodobností půjde o nesporný bod, pokud jde o vzájemné vypořádání.

### 1.9.4 Doporučení

- D** Zatím bez doporučení, to bude formulováno až poté, co PřF předá CATRIN položkový seznam NHIM.

## 1.10 Nevyjasněné otázky (B)

**B)** Není vyjasněn podíl CATRIN na péči o společné prostory v areálu Holice (ostraha, údržba komunikací, trávníky, ad.).

Doplněno:

Rozdíl v tom, co PřF účtuje VTP, a tím, co požaduje jako nájemné pro CATRIN: PřF pro VTP zajišťuje jen úklid, zatímco do budov užívaných CATRIN musí PřF stále investovat. Částku 2200 Kč/m<sup>2</sup> tak nelze považovat za nadhodnocenou (a nelze tvrdit, že jde o „komerční cenu“).

### 1.10.1 Vyjádření vedení CATRIN z 25.8.2021

*Podíl CATRIN na péči o společné prostory – viz bod 6.*

*6) CATRIN se bude podílet na nákladech za správu objektů, které využívá. Cena požadovaná PřF ve výši 2200 Kč/m<sup>2</sup> však v žádném případě neodpovídá spravedlivému podílu na skutečných nákladech za správu objektů. Naopak, jedná se o cenu, která je užívána pro komerční pronájem budov UP prostřednictvím VTP externím subjektům (tj. nikoliv pouze cena za správu budov, ale cena kompletního komerčního pronájmu, která v sobě zahrnuje kromě ceny za správu objektů i zisk a další složky). Na rozdíl od VTP nemá PřF v rámci svého statutu uvedenou možnost komerčně pronajímat prostory UP v rámci své doplňkové činnosti pro komerční činnost a podporu podnikání a není možné pronajímat prostory UP mezi dvěma součástmi UP za účelem realizace hlavní činnosti na komerční bázi. Celková přepočtená plocha prostor obsažených v návrhu Provozního řádu k užívání a spoluužívání CATRIN v budovách F2, H, G a skleníku RD2 činí 4795,37 m<sup>2</sup> (65% z celkových 7415,64 m<sup>2</sup>), což by dle návrhu PřF odpovídalo nákladům ve výši 10,549 mil. Kč. Celkové náklady Správy budov areálu Holice, která pokrývá správu všech objektů PřF v Holici s celkovou plochou 18.508,27 m<sup>2</sup>, byly v roce*

2020 ve výši 14,384 mil. Kč. CATRIN požaduje, aby byl pro dělení nákladů na správu nemovitostí dodržen mechanismus navržený Právním oddělením UP v rámci návrhu Provozního řádu (dohody o užívání budov a majetku) a byly účtovány pouze reálné a odůvodnitelné náklady na správu objektů. Budovy, které nyní užívá nebo spoluužívá CATRIN, byly postaveny ze strukturálních fondů EU a dle pravidel operačních programů jsou většinou využívány v rámci hlavní činnosti UP, a proto není možné požadovat platby za správu odpovídající režimu doplňkové činnosti jako je tomu u pronájmů ve VTP. Mimo to, PŘF UP spravuje také budovy VTP v Holici s celkovou plochou 5719 m<sup>2</sup>, za což účtuje VTP 1.14 mil. Kč ročně, což odpovídá sazbě 200 Kč/m<sup>2</sup> ročně. PŘF tedy navrhuje CATRIN cenu za správu objektů, která je 11x vyšší než cena kterou účtuje VTP.

#### 1.10.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

#### 1.10.3 Popis stavu

Provozní řád koncipovaný PO UP nebyl oboustranně přijatý, řešení je věcí dohody. Viz výše popsané téma zpoplatnění užívání majetku.

Dále viz bod 1.6.

#### 1.10.4 Zjištění

**Z** Ani ve vztahu k jiným součástem UP (VTP, SKM) a třetím stranám v areálu Holice není toto téma na PŘF zatím neupraveno.

#### 1.10.5 Doporučení

**D** Připravit a projednat systémové řešení problematiky ve vztahu k jiným součástem UP a třetím stranám v areálu Holice.



## 2 Podkladové materiály pro interní audit č. 01/2021

jak je internímu auditu předložil ředitel VŠÚ CATRIN 13. srpna 2021

### 2.1 Rozpočet a ekonomika dělení PŘF-CATRIN

V ekonomickém rozboru vypracovaném pro AS UP 11. května 2021 (Příloha č. 1 - ekonomický rozbor pro AS UP\_11052021) je shrnuto hospodaření výzkumných center CRH a RCPTM v letech 2018-2020 a je vyjádřen podíl těchto center a skupin, které přešly do CATRIN, na celkovém rozpočtu Přírodovědecké fakulty UP (PřF) v daných letech. Tento ekonomický rozbor je založený na datech uvedených ve schválených rozpočtech PřF v letech 2018-2020 (uvedené jako samostatné listy v excelovském sešitu Přílohy č. 1), které korespondují s daty ve Zprávě o hospodaření PřF za rok 2020 (Příloha č. 2 - Zpráva\_o\_hospodaření\_PřF\_2020) a její excelovské příloze 1.4 Hospodaření pracovišť za rok 2020.

Návrh dělení příspěvků a dotací pro rok 2021 nebyl rozdělen v kapitole RVO podle dříve schválené metodiky, ale na základě dohody rektora UP s děkany fakult UP. V rámci této dohody připadla Českému institutu výzkumu a pokročilých technologií (CATRIN) částka obecně nižší, než jaká by vycházela z původní nebo kterékoliv jiné dříve diskutované metodiky dělení příspěvků a dotací, a to ve výši 85 mil. Kč (Příloha č. 3 - Dělení\_příspěvků\_a\_dotací\_2021). Ředitel CATRIN s touto částkou souhlasil s tím, že se jedná o rozdělení prostředků pouze pro rok 2021 a částka přidělená CATRIN odpovídá minimální výši příspěvku, ze které lze sestavit rozpočet tak, aby pokryl náklady čerpané z nákladových středisek CATRIN v daném roce (viz zápis č. 13 ze zasedání AS UP ze dne 16. června 2021 - Příloha č. 4 - Zápis\_ASUP\_č13\_2021).

Z uvedeného rozboru rozpočtu PřF pro rok 2020 a z příloženého rozhodnutí o přidělení příspěvků a dotací CATRIN plyne, že v roce 2021 dojde k přenesení podstatné části těchto nákladů z PřF na CATRIN:

	Náklad v tis. Kč
<b>Náklady skupin přešlých do CATRIN ve zdroji /30</b>	82.988 <sup>a</sup>
<b>Náklady skupiny prof. Bocáka ve zdroji /30</b>	~5.000 <sup>b</sup>
<b>Odvody na centrální jednotky převedené na CATRIN</b>	8.455
<b>Celkem</b>	96.443

<sup>a</sup> část z těchto nákladů pokrývající činnost zaměstnanců přešlých na CATRIN v době, kdy byli ještě zaměstnanci PřF byla se souhlasem správce rozpočtu PřF účtována na nákladová střediska PřF a jejich vyčíslení je součástí tohoto auditu – více v kap. 2 „Rozbor čerpání nákladových středisek skupin RCPTM a CRH přešlých do CATRIN“ v rámci těchto podkladů

<sup>b</sup> jedná se o odhad. Jelikož skupina prof. Bocáka fungovala v rámci katedry zoologie bez svého vlastního nákladového střediska, nejsme schopni tento náklad přesně vyčísřit

Naproti tomu ve výnosech byla přidělena v dělení příspěvků a dotací na CATRIN částka ve výši 85 mil. Kč ve zdroji /30. PřF tedy v návrhu dělení příspěvků a dotací pro rok 2021 zůstaly prostředky, které v minulých letech výzkumná centra odváděla děkanátu jako odvod ze zdroje /30, a to v plné výši, čímž nedochází děkanátu k jakémukoliv výpadku příjmů. Dále PřF zůstává alokace na zbylou část odvodů na centrální jednotky, která je počítána z režií a výnosů předchozího roku, které byly v roce 2020 plně započteny do výnosů PřF. Mimo to, PřF ubyde

*o 11.443 tis. Kč více nákladů než výnosů. Z této sumy může PŘF plně pokrýt provoz v prvních měsících roku 2021 u skupin, které v průběhu roku přešly pod CATRIN, popř. navýšit rozpočty zbylých kateder či děkanátu oproti roku 2020.*

### 2.1.1 Vyjádření děkana PŘF z 25.8.2021

*Celý odstavec považujeme za zmatečný a irelevantní ve vztahu k projednávané věci. S výjimkou triviální Přílohy č. 3 jsou přílohami k tomuto odstavci historické dokumenty, které nemají vztah k projednávanému rozpočtu.*

**Je třeba zdůraznit, že do CATRIN nepřešly z PŘF organizační jednotky (dle Statutu CATRIN, čl. 1, odst. 3 „Do ústavu mohou přistoupit další vědecko-výzkumné týmy, a to po předchozí dohodě mezi děkanem příslušné fakulty UP a ředitelem ústavu (dále jen „ředitel“).“ – k tomuto nikdy nedošlo), ale jednotliví pracovníci na základě ukončení pracovního poměru na PŘF a uzavření nového pracovního poměru na CATRIN. To odpovídá i způsobu, jakým byl počítán při prvotních jednáních podíl pracovníků CATRIN na RVO PŘF – tedy podle výkonu jednotlivých odcházejících pracovníků. Také s ohledem na diskontinuitu v metodice dělení RVO na univerzitní úrovni je nutné považovat úvahy založené na příjmech nějakých nákladových středisek v minulých letech za zcela irelevantní.**

*Je nutno také rozporovat větu „PŘF tedy v návrhu dělení příspěvků a dotací pro rok 2021 zůstaly prostředky, které v minulých letech výzkumná centra odváděla děkanátu jako odvod ze zdroje /30, a to v plné výši, čímž nedochází děkanátu k jakémukoliv výpadku příjmů.“ Příjmy děkanátu PŘF se počítají jako odvody z celkového příspěvku alokovaného PŘF a tato základna je letos snížena o 85 mil. Kč, tedy pokud nedojde k dalším kompenzacím, pak i příjmy děkanátu budou logicky nižší.*

*Další věty v daném odstavci již považujeme za zcela nesmyslné, díky tomu, že byly PŘF započteny všechny loňské výnosy a režie, byly pro PŘF vypočítány neoprávněně vyšší odvody na RUP+CP, což je skutečnost, která PŘF znevýhodňuje.*

### 2.1.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

### 2.1.3 Popis stavu

#### Stanovisko IA:

IA konstatuje, že vědecko-výzkumné týmy nejsou na UP definovány. V IS SAP nemají tyto týmy přidělen příznak, podle kterého by bylo možné je identifikovat. Žádost o doložení složení přestupujících týmů nebyla vedením CATRIN zodpovězena. Proces upravený v čl. 1 odst. 3 statutu CATRIN<sup>21</sup> neproběhl. IA souhlasí s tvrzením, že nelze hovořit o přestupu týmů.

Dále viz odst. 1.1. Korekce započtení odvodů na RUP+CJ

---

<sup>21</sup> Do ústavu mohou přistoupit další vědecko-výzkumné týmy, a to po předchozí dohodě mezi děkanem příslušné fakulty UP a ředitelem ústavu (dále jen „ředitel“). Děkanem příslušné fakulty UP a ředitelem odsouhlasený návrh na přistoupení vědecko-výzkumného týmu předloží ředitel k projednání v kolegiu ředitele (dále jen „kolegium“).



### 2.1.4 Zjištění

**Z** Sousedství vědecko-výzkumný tým užitý ve statutu CATRIN není na UP definován.

### 2.1.5 Doporučení

**D** V interních normách UP nepoužívat nedefinované pojmy → interně definovat pojem „vědecko-výzkumný tým“ nebo upravit statut VŠÚ CATRIN.

## 2.2 Rozbor čerpání nákladových středisek RCPTM a CRH přešlých do CATRIN

*V průběhu ledna-července 2021 byly se souhlasem správce rozpočtu PŘF zaúčtovány na nákladová střediska skupin CRH a RCPTM, které přešly do CATRIN, výnosy a náklady v celkové výši 17.634.998,89 Kč. Rozdělení těchto výnosů a nákladů udávají následující tabulky a je podrobně rozpracováno zvláště pro nákladová střediska skupin RCPTM a CRH, které přešly do CATRIN, v Příloze č. 5 - SAP\_střediska\_RCPTM\_CRH\_vyrovnaní.*

*Souhrn výnosů a nákladů účtovaných na střediska CRH: viz tab 1*

*Souhrn výnosů a nákladů účtovaných na střediska RCPTM: viz tab 2*

*Z celkové částky lze uznat náklady započitatelné CATRIN ve výši 2.039.279,11 Kč, viz příložené tabulky a rozpis v Příloze č. 5.*

*Náklady ve zdroji /11 tvoří náklady PŘF za výuku odvedenou pro PŘF zaměstnanci PŘF v době před jejich přechodem na CATRIN.*

*Podstatná část nákladů v celkové výši 16.972.883,90 Kč pak byla čerpána ve zdroji /30, z toho 7.198.986,09 Kč byly osobní náklady zaměstnanců PŘF pracujících pro PŘF v době před jejich přechodem do CATRIN. Tuto část nákladů nelze převést na CATRIN, neboť tito zaměstnanci nebyli v dané době zaměstnanci CATRIN, byli úkolováni pouze v rámci PŘF a výsledky jejich práce prokazatelně byly afiliovány PŘF (lze doložit afiliacemi publikací a záznamy v OBD databázi UP). Mimo to byla při ukončení pracovních poměrů v souvislosti s přechodem na CATRIN proplacena zaměstnancům PŘF dovolená za minulé roky v celkové výši 6.003.061,47 Kč. Tento náklad rovněž nemůže být převeden na CATRIN, neboť vznikl chybným nastavením personální agendy na PŘF, především faktu, že na PŘF nebyl v minulých letech vydáván písemný rozvrh čerpání dovolené, který má zaměstnavatel povinnost vydat podle §217 zákona 262/2006 Sb. (Zákoník práce) a dále, že vedení PŘF se rozhodlo tuto dovolenou proplatit, ačkoliv mělo možnost ji v rámci zaměstnavatele převést. Jelikož novela Zákoníku práce umožňuje převod dovolené i mezi zaměstnavateli, tím spíše při přechodu zaměstnance v rámci jednoho zaměstnavatele, existuje důvod se domnívat, že tento náklad vzniklý rozhodnutím vedení PŘF, lze považovat za nevhodné nakládání s veřejnými finančními prostředky a CATRIN se odmítá na něm podílet. Náklad na odpisy majetku zařazeného na majetkových kartách PŘF činil 1.224.192,17 Kč. Jelikož šlo o období, kdy byl tento majetek využíván zaměstnanci PŘF, není možné tuto část odpisů převést na CATRIN, která tento majetek v dané době nevyužívala. V případě, že bude převeden majetek do majetkových karet CATRIN, bude CATRIN hradit adekvátní podíl na odpisech z takto převedeného majetku počítaným od doby převedení majetku, nicméně to pouze v případě, že bude zajištěno, že tyto*

*odpisy budou odváděny do FRIMu CATRIN a bude vyřešena situace ohledně dělení fondů mezi PŘF a CATRIN včetně dělení FRIMu.*



**Tab. 1: Souhrn výnosů a nákladů účtovaných na střediska CRH:**

zdroj	náklady PřF	náklady započitatelné CATRIN	
11	517 413.14	-	náklady PřF na výuku
19	-1 974.18	-	výnosy patřící PřF
30 projekty	101 761.16	-	rozpis v Příloze č. 5
30 střediska	3 578 873.56	115 457.63	
33	29 796.25	-	GAČR Zalabák, od ledna projekt převeden pod středisko PřF
34	-	1 486 320.33	OPVVV ExV dotační část
37	206 004.66		CLAIRO, NAZV Béres, mzdy, projekty pod PřF
39	37 180.76		CLAIRO mzdy, projekt pod PřF
85	-68 472.03		FUUP - GAČR Zalabák, NAZV Béres - projekty převedeny pod střediska PřF
88	-153 513.00		GAČR Zalabák, od ledna projekt převeden pod PřF
90	164 845.70	1 553.52	smluvní výzkum Spíchal 1553,52 Kč; vouchery a SV patřící střediskům PřF 164 845,70 Kč
	<b>4 411 916.02</b>	<b>1 603 331.48</b>	<b>celkem</b>

**Tab. 2: Souhrn výnosů a nákladů účtovaných na střediska RCPTM:**

zdroj	náklady PřF	náklady započitatelné CATRIN	
11	296 700.30	-	náklady PřF na výuku
19	-	6 603.18	náklady CATRIN na reprezentaci
30 střediska	12 747 447.10	429 344.45	rozpis v Příloze č. 5
33	-1 951 807.00	-	výnosy patřící PřF (projekt SPP 523104041)
37	1 080.36	-	pojištění KOOPERATIVY (projekt SPP 393193081)
95	90 383.00		odpisy 3725
	<b>11 183 803.76</b>	<b>435 947.63</b>	<b>celkem</b>

### 2.2.1 Vyjádření děkana PřF z 25.8.2021

*Není zřejmé, proč je čtenář zatěžován tabulkami s čerpáním všech zdrojů na vybraných nákladových střediscích, když předmětem vyrovnání je čerpání prostředků pouze ve zdroji /30, ani na základě čeho bylo rozhodnuto, které prostředky byly započítány CATRIN a které PřF.*

*Lze souhlasit s tvrzením „Náklady ve zdroji /11 tvoří náklady PŘF za výuku odvedenou pro PŘF zaměstnanci PŘF v době před jejich přechodem na CATRIN“ a náhradu mzdy vyplacené ze zdroje /11 PŘF nepožaduje.*

*Naopak je nutné rozporovat tvrzení „Podstatná část nákladů v celkové výši 16.972.883,90 Kč pak byla čerpána ve zdroji /30, z toho 7.198.986,09 Kč byly osobní náklady zaměstnanců PŘF pracujících pro PŘF v době před jejich přechodem do CATRIN. Tuto část nákladů nelze převést na CATRIN, neboť tito zaměstnanci nebyli v dané době zaměstnanci CATRIN, byli úkolováni pouze v rámci PŘF a výsledky jejich práce prokazatelně byly afiliovány PŘF (lze doložit afiliacemi publikací a záznamy v OBD databázi UP).“*

*Je třeba znovu zdůraznit, že částka přidělena CATRIN ve zdroji /30 odpovídá je odvozena od výkonu souboru zaměstnanců, kteří přešli do CATRIN a je to částka, ze které má být financován tento soubor zaměstnanců na celý rok. Pokud bychom přijali argumentaci, že část roku 2021 pracovali pro PŘF, pak by měla být i odpovídající část této částky v rozpočtu 2021 alokována na PŘF na úhradu nákladů těchto zaměstnanců, avšak s ohledem na to, že zaměstnanci nepřecházeli k pevně danému datu, ale postupně, je obtížné určit, jak velká část roku by to měla být.*

*Namátková kontrola publikací na Web of Science pak ukazuje, že dotčení pracovníci udávali na své publikace adresu CATRIN i v době, kdy byli ještě zaměstnanci PŘF, nelze tedy tvrdit, že pracovali pro PŘF (alespoň co se týče tvůrčí činnosti). Dokonce bylo zjištěno, že někteří zaměstnanci adresu CATRIN udávali na publikace odeslané již v roce 2020, tedy v době, kdy PŘF plně platila mzdu, veškeré náklady na laboratorní vybavení, energie, atd. pro tyto zaměstnance a legitimně očekávala, že výstupy budou vykazovány pod hlavičkou PŘF. S ohledem na tuto nově zjištěnou skutečnost ještě prověříme publikace zaměstnanců CATRIN a budeme požadovat přiměřenou úhradu nákladů i za rok 2020.*

*Z obdobných důvodů požadujeme také úhradu odpisů.*

*Co se týče proplacení dovolené, tak PŘF postupovala plně v souladu se zákoníkem práce a nemohla postupovat jinak. Podle §221 Zákoníku práce „Změní-li zaměstnanec v průběhu téhož kalendářního roku zaměstnání, může mu nový zaměstnavatel poskytnout dovolenou (část dovolené), na kterou mu vzniklo právo u dosavadního zaměstnavatele, jestliže o to zaměstnanec požádá nejpozději před skončením pracovního poměru u dosavadního zaměstnavatele a zúčastnění zaměstnavatelé se dohodnou na výši úhrady náhrady mzdy nebo platu za dovolenou (její část), na niž zaměstnanci u zaměstnavatele poskytujícího dovolenou (její část) právo nevzniklo.“*

*Pracovníci ukončili jednostranně pracovní poměr na PŘF podáním výpovědi s odkazem na § 50 ZP, přičemž o převedení dovolené žádný ze zaměstnanců před skončením pracovního poměru nepožádal, k dohodě mezi zaměstnavateli nedošlo a PŘF ani nedisponovala dokumenty, které by dokladovaly uzavření nového pracovního poměru. K převedení dovolené tedy dojít nemohlo a nelze to přičítat k tíži PŘF. Naopak je potřeba opět zdůraznit, že se jedná o osobní náklady stávajících pracovníků CATRIN a měly by být tedy hrazeny z balíku alokovaného v rozpočtu pro tuto skupinu pracovníků, není legitimní požadovat, aby byly hrazeny z peněz určených pro skupinu jiných pracovníků.*

*Je také na místě připomenout, že při pokusu zaměstnavatele nařídit čerpání dovolené pracovníkům, kteří podali výpověď už v loňském roce, nebylo toto nařízení realizováno na žádost prof. Otyepky, který z pozice zastupujícího ředitele RCPTM upozorňoval na to, že dotčení pracovníci se musejí podílet na řešení grantů.*

## 2.2.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

## 2.2.3 Popis stavu

Dopisem děkanovi PřF ze dne 19. srpna 2020 reagovali prof. Otyepka a ing. Kment na nařízení dovolené v průběhu měsíce září 2020 části zaměstnanců, kteří byli zapojeni do dvou konkrétních projektů a kteří podali k 31.7.2020 podali výpověď z PP na PřF. Proti nařízení se ohrazují s tím, že:

1. rozhodnutí výrazně zasahují do zářijového harmonogramu prací – nebylo přihlédnuto k provozním důvodům,
2. nebyl vyhotoven písemný rozvrh čerpání dovolené.

Koncem února 2021 požádala Bc. Lucie Zdařilová, t. č. zaměstnankyně PřF, o převod dovolené na nový pracovní poměr v CATRIN. Vzápětí nato proběhl telefonický rozhovor v této její věci mezi docentem Banášem pověřeným řízením CATRIN a vedoucí personálního oddělení PřF; z dostupné korespondence z 25-02-2021 mezi jmenovanými je zřejmé, že převod dovolené se realizovat měl, avšak došlo ke změně, kterou vedoucí PaM PřF zdůvodnila výhradně administrativním zpracováním v oblasti personálně-mzdové a ekonomické, a to jak na straně PřF, tak CATRIN; konkrétně že na PřF nedokáží tak rychle – k poslednímu únoru – tento pro ně nový proces nastavit, neboť s tím nejsou zkušenosti, a na nastavení a ujasnění všech skutečností by potřebovali daleko více času. („Projednáno na PaM PřF a s Mgr. Copkovou a Bc. Zdařilovou.“) Ve výsledku Bc. Lucie Zdařilová o převod dovolené na nový pracovní poměr u CATRIN žádat neměla s tím, že její pracovní poměr na PřF UP skončí 28-02-2021.

V zápisu č. 8 ze zasedání AS LF UP z 4.5.2021 - Ing. Valíková uvádí: *“Druhá stránka této TD je spolupráce, podpora a převod části úvazků ÚMTM do CATRIN. Na personálním oddělení je podklad z ÚMTM, který je připraven a je tam část lidí, kteří se budou převádět, je to část projektu GAČR. Nicméně v tuto chvíli jsme museli oslovit RUP coby koordinátora o metodické vedení s ohledem na to, jak se to má dělat, protože se jedná o precedentní situaci, o převod více úvazků, malých částí úvazků více lidí na jinou součást UP, která ale nemá fungování na stejné úrovni jako fakulty, takže my nevíme, jakým způsobem máme ty lidi do CATRIN převést, jaká je metodika, kdo bude spravovat osobní složky těchto zaměstnanců. Doposud to byly pouze jednotlivosti, takže to zpracovává personalistka, kde ten člověk měl většinový úvazek, ale naše personalistky soustavně zpracovávaly osobní složky lidí, kteří budou mít úvazek na CATRIN a nemáme v podstatě žádné podklady k tomu, jaká je na CATRIN legislativa, protože jsme zjistili, že ani na UPShare, což je interní informační systém UP, kde by měly být všechny směrnice a normy všech součástí UP, tak CATRIN tam nemá mimo jiné ani mzdový předpis, takže my vůbec netušíme, za jakých podmínek, kdo by měl odsouhlasit, jaké platové podklady by měly být pro lidi na té části CATRIN. Takže jakmile toto bude vyjasněno na úrovni RUP, tak pak samozřejmě tato část dohody může být splněna. Takže v tuto chvíli bych řekla, že v podstatě nedochází k naplnění TD ani na jedné ze stran, jedna strana má technické problémy a druhá strana je neplnění ze strany RUP... Vůle tady určitě je, my prostě chceme, aby to, co u nás děláme, bylo v pořádku, abychom chránili ÚMTM i nás, aby to bylo všechno průkazné a jednoznačně jasně dané, ale tím, že CATRIN má jiný statut, není to fakulta, tzn. že ty normy asi nemusí fungovat tak, jak na fakultách, tak opravdu nevíme, nemáme ty podklady, abychom to měli v pořádku. Takže my bychom rádi a v tuto chvíli to leží na RUP jako*

*na metodických vedoucích, na personálním a mzdovém oddělení, my čekáme na pokyny a pak tato stránka může být naplněna v podstatě obratem, byť to zatíží naše personalistky docela významně...”*

#### **Vyjádření vedoucí OŘLZ<sup>22</sup>:**

Metodické vedení ze strany OŘLZ nebylo vedením UP vždy plně akceptováno.

Co se týče procesu převodu dovolených, tento proces nelze označit ani za složitý ani za zdoluhavý, metodické vedení v této věci nebylo ze strany PŘF vyžádáno (ad sdělení vedoucí PaM PŘF řediteli Banášovi – rozvázání PP L. Zdařilové a s tím související žádost o převod dovolené).

#### **Stanovisko IA:**

Osobní náklady zaměstnanců pracujících pro PŘF v době před jejich odchodem z PŘF – viz odst. 1.3.

Proplacená dovolená – proplacení dovolené proběhlo v souladu s ustanoveními ZP. Proces rozhodování AS UP o vzniku VŠÚ CATRIN vnesl určitou míru právní nejistoty a samotné datum vzniku VŠÚ, několikrát měněné, nebylo možné předpokládat a účinně preventovat v oblasti pracovněprávní. Vzniku VŠÚ nepředcházela dostatečná příprava, nebyly uzavřeny potřebné dohody. Živelné přesuny, k nimž docházelo, musely neúměrně a bezprecedentně zatížit stávající kapacity personálního oddělení PŘF.

#### **2.2.4 Zjištění**

- Z1** Nedostatečná příprava projektu vzniku VŠÚ.
- Z2** Nedostatečná práce s riziky.
- Z3** Nedostatečná / nevyžádaná / odmítnutá metodická podpora ze strany OŘLZ.
- Z4** Pracovněprávní problematika na UP není dostatečně vnitřně reglementovaná.

#### **2.2.5 Doporučení**

- D1** Do budoucna zajistit lepší připravenost plánovaných akcí.
- D2** Zhodnotit, jak UP pracuje s riziky u tak významných akcí.
- D3** Respektovat doporučení odborných útvarů UP (PO, OŘLZ).
- D4** Zohlednit SZ MŠMT, který doporučuje centralizaci některých agend VVŠ.
- D5** Formalizovat metodiku v oblasti PaM napříč UP.

---

<sup>22</sup> Zápis IA z interview z 8.9.2021.

## 2.3 Financování výuky zaměstnanců CATRIN pro PřF

Zaměstnanci RCPTM a CRH se podíleli na výuce ve studijních programech uskutečňovaných na PřF, a to jak na frontální výuce v rámci vedení přednášek, seminářů a cvičení, popř. garantování předmětů, tak na výuce v rámci školení studentů bakalářského, magisterského, a především doktorského studia. Po přechodu zaměstnanců center CRH a RCPTM na CATRIN pokračovali tito zaměstnanci ve výuce dle platného rozvrhu, platného znění akreditačních spisů studijních programů a zapsaných vedoucích závěrečných prací v systému STAG v plném rozsahu, a to jak v po zbytek semestru, tak i ve zkuškovém období formou zkoušení studentů. Pro zimní semestr byla ze strany PřF rozvrhována výuka, která počítá se zapojením zaměstnanců CATRIN v obdobném režimu jako v minulých letech.

Ve zdroji /11, který pokrývá pedagogickou činnost, byla dle Přílohy č. 1 přidělena v minulých letech částka cca 5 mil. Kč, konkrétně v roce 2020 částka 4.817 tis. Kč. Tato částka pokrývala v případě CRH výuku jako celek, v případě RCPTM šlo pouze o platbu za vedení doktorandů a část týkající se frontální výuky byla financována přímo z kateder garantujících tuto výuku. V roce 2021 byla z tohoto zdroje vyčerpána v rámci skupin CRH a RCPTM částka 814.113,44 Kč (viz Příloha č. 5). Zbýlá část vypořádání za výuku odvedenou v druhé části letního semestru doposud nebyla vypořádána. CATRIN tak požaduje kompenzaci za odvedenou výuku pro rok 2021 ve výši min. 4.003 tis. Kč (rozdíl mezi alokací zdroje /11 v roce 2020 a doposud vyčerpané částky v tomto zdroji v roce 2021 přes střediska PřF). Další možností je aplikovat pro vyrovnání za pedagogickou činnost stejnou metodiku, jaká se používá pro vyrovnání mezi fakultami.

### 2.3.1 Vyjádření děkana PřF z 25.8.2021

Tento nárok ze strany CATRIN není ničím podložen. Jak sami uváděli v odst. 2 svého dokumentu, zaměstnanci CATRIN během svého působení na PřF pobírali mzdu ze zdroje /11, tedy za svou práci dostali zapláceno. Pokud je nám známo, tak po skončení pracovního poměru na PřF se někteří zaměstnanci CATRIN dohodli s vedoucími kateder na dalším pedagogickém působení včetně formy odměny. Tyto domluvy se odehrávaly na úrovni zaměstnanec – vedoucí katedry ve vztahu k výuce konkrétních předmětů, generální dohoda na úrovni PřF-CATRIN se nikdy neplánovala a ani neplánuje. O žádném případě, kdy by zaměstnanec CATRIN vyučoval na PřF a nedostal za to zapláceno, nám není nic známo.

### 2.3.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínky.

### 2.3.3 Popis stavu

Rozsah výuky zajišťované zaměstnanci CATRIN (ať již financované nebo nefinancované) nebyl k auditu žádným z auditovaných subjektů doložen.

PaM PřF UP nemá povědomí o rozsahu výuky zajišťované zaměstnanci VŠÚ; pokud taková výuka probíhá, formu odměňování za výuku si dohodnou vyučující přímo s vedoucími dotčených kateder. Případná sjednaná finanční odměna je pak vyplácena mzdovým oddělením PřF dle pokynů vedoucích kateder (z těch podle sdělení vedoucích PaM PřF nutně neplyne, že jde o odměnu za výuku).



### 2.3.4 Zjištění

**Z1** Zaměstnanci CATRIN se mají podílet na výuce PŘF již v zimním semestru ak. roku 2021/2022, aniž s nimi PŘF uzavřela pracovněprávní vztah ve smyslu ust. § 70 odst. 3 ZVŠ. V tomto zjištění nejde o akademické pracovníky ve smyslu ust. § 70 odst. 1 ZVŠ, tudíž nelze aplikovat článek 30 odst. 3 Statutu UP.

### 2.3.5 Doporučení

**D1** Výuku, která má být zajišťována zaměstnanci VŠÚ CATRIN, zajistit dohodami o zabezpečení výuky mezi fakultou a VŠÚ.

### 2.3.6 Riziko

**R1!** Před spuštěním projektu nebyla na UP ošetřena rizika v oblasti výuky na PŘF plynoucí z přechodu části zaměstnanců PŘF na VŠÚ.

**R2!** Případné uzavírání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr je rizikové z hlediska dlouhodobého zajištění výuky; ZP počítá s patnáctidenní výpovědní lhůtou.

**R3!** Výklady k možnému souběhu pracovních poměrů na druh práce AP a VP nesvědčí pro praxi na UP.

## 2.4 Dělení fondů mezi PŘF a CATRIN

*Stav fondů po jednotlivých odděleních na PŘF ukazuje Příloha č. 2 Zpráva o hospodaření PŘF za rok 2020, konkrétně její vnitřní příloha 1.3 Přehled čerpání fondů – FRIM, FPP, FPP HV za rok 2020. Oddělení CRH a RCPTM, které přešly pod CATRIN tvořily části těchto fondů, které by měly být převedeny na CATRIN. Příloha č. 6 - Fondy\_stav\_2020 shrnuje přehled fondů FRIM, FPP a FPP HV a uvádí část příslušející skupinám přešlým do CATRIN. Mimo to vyšlo najevo při přípravě podkladů pro interní audit, že nedošlo ke správnému navedené podílů na dofinancování přístrojů pořízených ze dvou projektů, které bylo požadováno z investičních prostředků výzkumných oddělení, do jejichž majetkové evidence byly jednotlivé přístroje zařazeny a pro jejichž výzkumné aktivity jsou využívány. CATRIN nárokuje prostředky z těchto fondů v celkové výši 57.871.662 Kč, z toho 13.654.517 Kč v FPP HV, 34.368.967 Kč v FPP a 9.848.178 Kč ve fondu FRIM. Kromě toho požaduje, aby byl převeden adekvátní podíl prostředků sociálního fondu, kde navrhujeme dělení mezi PŘF a CATRIN podle FTE zaměstnanců působících na PŘF a CATRIN.*

### 2.4.1 Vyjádření děkana PŘF z 25.8.2021

*O tom, že by části fondů FRIM, FPP a FPP HV měly být započteny ve prospěch CATRIN, je pojednáno v odst. 3.10 Technické dohody, kde by měly být zůstatky v těchto fondech započítány do kompenzačního systému dle čl. 3.11 a 3.12 této dohody. Je třeba ovšem opět zdůraznit, že nepřešli všichni zaměstnanci center, ale pouze část a nelze tedy ve prospěch CATRIN započítávat celé zůstatky ve fondech, podrobně je vše rozpočítáno v požadavcích PŘF. Zůstatek v Sociálním fondu zůstává plně na PŘF.*



*Dofinancování přístrojů bylo zaúčtováno v souladu s Vnitřní normou UP Oběh a zpracování účetních dokladů na Univerzitě Palackého v Olomouci. Došlé faktury byly do účetní evidence zaúčtovány dle průvodního listu a podle podmínek projektu.*

*K vyrovnání za dofinancování/vyrovnání dofinancování mezi středisky mohlo dojít pouze na základě písemné žádosti, která nebyla předložena.*

*Jedná o účetní doklady z r. 2019, které prošly kontrolou finančních manažerů projektů bez námitek.*

#### 2.4.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

#### 2.4.3 Popis stavu

Technická dohoda, která upravovala problematiku fondů, byla projednána na AS PŘF UP 16.12.2020; dle usnesení AS PŘF neměl námitek, její ratifikaci však podmínil souběžným uzavřením dohody o užívání budov a majetku dle odst. 3.4 Technické dohody. K ratifikaci obou dohod do data zahájení auditu nedošlo.

Ve věci FRIM: tvrzené nesprávné navedené podílů na dofinancování přístrojů pořízených ze dvou projektů, které bylo požadováno z investičních prostředků výzkumných oddělení, do jejichž majetkové evidence byly jednotlivé přístroje zařazeny a pro jejichž výzkumné aktivity jsou využívány, proběhlo tak, že byly požadavky na převod / dofinancování uvedeny na „košilkách“, přičemž běžný postup na UP je takový, že je podána OFIÚ RUP žádost volnou formou.

Vnitřní norma UP o sociálním fondu: Sociální fond je naplňován měsíčně na vrub nákladů součásti a vyúčtování skutečného základního přídelu do SF je součástí roční účetní závěrky na PŘF. Zůstatek SF se převádí do dalšího účetního období.

#### **Stanovisko hlavní účetní UP k navedení podílů na financování (r. 2019):**

Případy, kdy z nějakých důvodů nedojde k finanční operaci podle plánu např. na spolufinancování, se v praxi UP dodatečně řešívají. Výhradně však formou dohody, kde na jedné straně je pracoviště navrhuující dodatečně "narovnáni" financování a druhou stranou je pracoviště, které tento stav uzná; uznání je podmínka. Na základě této dohody je pak možné dodatečně převést prostředky do FPP žádajícího pracoviště. Dohodu v tomto konkrétním případě lze očekávat jen stěží, a to tím spíše, že veškerý majetek je t. č. stále evidován na kartách PŘF a případné odpisy jsou tak nákladem fakulty, takže i FRIM, který se naplňuje, náleží fakultě.

#### **Stanovisko IA k převodům fondů:**

Viz čl. 1.4.

IA ve věci FRIM se odkazuje na stanovisko hlavní účetní UP a z toho dovozuje, že požadavek na úpravu výše podílů na FRIM ve prospěch VŠÚ nelze akceptovat.

#### 2.4.4 Zjištění

**Z** Na UP existuje neformální tok informací a neformální způsob řešení řady problémů. Informační systémy pak zachytí maximálně výsledky těchto dohod. Pro interní audit jsou pak takové operace „chybné“.

#### 2.4.5 Doporučení

- D1** Veškeré dodatečné požadavky, které mají být promítnuty do informačních systémů, řešit formou workflow – tomu uzpůsobit elektronické nástroje UP.
- D2** I další toky informací na UP zformalizovat pro zachování auditní stopy a pro předcházení opomenutí.
- D3** Kritéria pro toky informací formalizovat.

### 2.5 Užívání movitých a nemovitých věcí a dělení příslušných nákladů

*V průběhu července a srpna 2020 vypracovalo Právní oddělení UP návrh Provozního řádu budov G, H, RD2 CRH a F2 v areálu Holice (Šlechtitelů 27, Olomouc) a zde umístěných movitých věcí (Příloha č. 7 - Návrh\_provozního\_řádu (dohoda\_o\_užívání\_budov\_a\_majetku)-aktualizace\_02062021), který byl zaslán vedením UP panu děkanu Kubalovi dne 18. září 2020. Návrh provozního řádu byl v průběhu mnoha jednání průběžně aktualizován v reakci na vznik nových kateder a rozhodnutí některých vedoucích skupin nepokračovat v přechodu na CATRIN a zůstat na PŘF, a to především v seznamu užívaných místností a navrhovaného dělení majetku – v příloze je uvedena aktuální verze ze dne 2. června 2021. Tento provozní řád je návrhem dohody o užívání budov a majetku a detailně popisuje principy dělení nákladů na provoz a správu tohoto majetku UP. V rámci přílohy č. 6 tohoto návrhu provozního řádu je soupis majetku nákladových středisek CRH a RCPTM s označením návrhů pro převody majetku z majetkových karet PŘF na majetkové karty CATRIN, který byl projednán s jednotlivými vedoucími skupin a vedoucími dotčených kateder. Přes opakované urgencye v rámci vyjednávání nebylo na tento návrh ze strany vedení PŘF jakkoliv reagováno.*

*CATRIN ve svém rozpočtu počítá s tím, že se bude podílet na nákladech za energie a správu objektů podle mechanismu uvedeného v tomto návrhu provozního řádu. V případě, že bude převeden majetek do majetkových karet CATRIN, bude CATRIN hradit adekvátní podíl na odpisech z takto převedeného majetku, a to pouze v případě, že bude zajištěno, že tyto odpisy budou odváděny do FRIMu CATRIN a bude vyřešena situace ohledně dělení fondů mezi PŘF a CATRIN, především FRIMu.*

*V současné době užívá CATRIN majetek UP ke své činnosti na základě opatření rektora UP ze dne 26. dubna 2021 (příloha č. 8 - Opatření\_rektora\_26042021), jehož přílohou je seznam takto vyčleněného majetku. Dále je potřeba doplnit, že část majetku je zařazena do velké výzkumné infrastruktury NanoEnviCZ, která upravuje režim jejich užívání jak uvnitř UP, tak externími uživateli daných výzkumných infrastruktur a umožňují tak užívání majetku v režimu „open access“ tj. veřejně přístupným kterýmkoliv uživatelům velké výzkumné infrastruktury při dodržení podmínek stanovených pro její využívání. Seznam majetku podléhajícímu režimu využívání v rámci velké výzkumné infrastruktury NanoEnviCZ, projektová smlouva, schválená žádost o převod projektu pod CATRIN a hodnocení projektu s jeho popisem je uvedeno v Příloze č. 9 – NanoEnviCZ.*

### 2.5.1 Vyjádření děkana PŘF z 25.8.2021

*K dokumentu nazvanému Provozní řád ze srpna 2020 se PŘF už opakovaně veřejně vyjádřila, že jej považuje z hlediska stávající situace za neaktuální. Vychází z konceptu spoluužívání, který byl během jednání pracovní skupiny na podzim 2020 označen za nevhodný a ze strany CATRIN požaduje i užívání místností a majetku, které PŘF není ochotna poskytnout.*

*Dle majetkových karet je PŘF správcem všech dotčených budov i hmotného majetku a nemá v plánu je převádět na CATRIN. Základní podmínky, za kterých by byla PŘF ochotná umožnit užívání budov a majetku pracovníkům CATRIN, byla uvedena v požadavcích PŘF zaslaných internímu auditu. Poplatek za užívání budov odpovídá poplatkům, které hradí PŘF, když její pracovníci užívají budovy jiné součásti UP, poplatky za užívání přístrojů pokrývají náklady na amortizaci, údržbu a ušlé výnosy. Přiložený e-mail ukazuje, že pracovníci CATRIN považují úhradu za užívání přístrojů za zcela standardní.*

*Co se týče zmiňovaného Opatření rektora, tak se domníváme, že se jedná o dokument právně neúčinný, a to jak z důvodů formálních, neboť Řád normotvorby již dokument typu Opatření rektora nezná (máme pouze vnitřní předpisy a vnitřní normy), tak z důvodů věcných, neboť rektor nemá pravomoc tímto způsobem v dané záležitosti svévolně rozhodovat.*

*Co se týče projektu NanoEnviCZ, tak se musíme pozastavit nad tím, jak je infrastruktura PŘF využívána k získávání výnosů pro CATRIN, nad tím, že grant byl vyveden z PŘF a je to příklad dobře dokumentující, jak PŘF přichází o výnosy z majetku. V současnosti řešení grantu nikdo nebrání, nicméně PŘF je připravena jeho řešení převzít.*

### 2.5.2 Vyjádření kvestora UP

Kvestor UP se vyjádřil, že k materiálům předloženým oběma stranami nemá připomínek.

### 2.5.3 Popis stavu

Viz kap. 1.4, 1.6, 1.7, 1.8, 1.10

Použitelná pravidla, která by řešila převody projektů mezi součástmi na UP neexistují.

#### **Stanovisko IA:**

Viz kap. 1.4, 1.6, 1.7, 1.8, 1.10

Ustanovení technické dohody mezi LF a RUP o ponechání grantů na LF bylo opodstatněné a ve vztahu k PŘF mělo být aplikováno stejně.

### 2.5.4 Zjištění

Viz kap. 1.4, 1.6, 1.7, 1.8, 1.10

### 2.5.5 Doporučení

Viz kap. 1.4, 1.6, 1.7, 1.8, 1.10

## 2.6 Shrnutí (učiněné vedením CATRIN)

*V rámci rozpočtu na rok 2021 CATRIN uznává, že část nákladů v celkové výši 2.039.279,11 Kč účtovaných na nákladová střediska RCPTM a CRH v období leden až červenec 2021 mohou být započtena na vrub CATRIN. Naproti tomu požaduje po PřF vyrovnání za výuku v roce 2021 ve výši min. 4.003.000 Kč.*

*Mimo to, CATRIN požaduje rozdělení fondů a převedení z PřF na CATRIN části fondů FRIM, FPP a FPP HV v celkové výši 57.871.662 Kč a převedení adekvátní části sociálního fondu z PřF na CATRIN.*

### 2.6.1 Vyjádření děkana PřF z 25.8.2021

*V dokumentu poskytnutém CATRIN nevidíme jediný relevantní podklad pro to, abychom jakýmkoliv způsobem odstupovali od námi vznesených požadavků. Nově zjištěné skutečnosti ukazují, že úhradu za užívání přístrojů považují za standardní i pracovníci CATRIN. S ohledem na to, že pracovníkům PřF byl znemožněn přístup do skleníku, budeme revidovat nabídku prostor pro užívání zaměstnanci CATRIN ve skleníku. Zjištění, že zaměstnanci CATRIN udávali na publikace adresu CATRIN i době, kdy ještě byli zaměstnanci PřF, ještě podrobněji prověříme a pravděpodobně budeme požadovat náhrady i za marně vynaložené prostředky za rok 2020.*

### 3 Zjištění mimo předmět auditu

#### 3.1 Plnění věcného záměru

Záměr integrace výzkumných kapacit schválený Akademickým senátem UP nebyl naplněn, zapojení ÚMTM je jen deklarované, fakticky k němu nedošlo.

Zaměstnanci LF / ÚMTM (s výjimkou dvou) byli na VŠÚ převedeni pouze nákladově, fakticky se pro ně nic nezměnilo.

#### 3.2 Řád o nakládání s majetkem a dohody součástí o užívání majetku

##### 3.2.1 Popis stavu

Interní dohody součástí o spoluužívání majetku na vyžádání interního auditu předložili tajemníci FF a CMTF.

Vyjádření tajemníků ostatních fakult:

- FTK: dohody pro 2 nemovitosti (komunikace a trafostanice) uzavřeny nemají, pro kotelnu ověří,
- PdF: odkazuje na dohodu dříve zaslanou tajemnicí FF,
- LF a FZV: automatická odpověď s informací o absenci z důvodu čerpání dovolené,
- PŘF: problematika je v současné době v řešení,
- PF (telefonicky): mají společnou veřejnou komunikaci, uzavření dohody o spoluužívání řeší od nabytí účinnosti novely ve spolupráci s PO, které má připravit návrh dohody.

Interní dohoda FF - CMTF z 8.6.2018 je uzavřena mezi tajemníky, nikoli mezi vedoucími součástí.

Před zahájením auditu žádná z dohod nebyla uložena v elektronickém úložišti souladně s řádem a toto úložiště ani nebylo zřízeno. V průběhu auditu bylo zřízeno úložiště<sup>23</sup>, které bylo k 7.9.2021 prázdné, a ze strany součástí (doloženo PŘF<sup>24</sup>) byly s podporou PO UP zahájeny kroky k nápravě.

**Vyjádření kvestora UP, garanta normy Řád o nakládání s majetkem, z 16-08-2021 (upraveno):**

1. Nevím, že by nějaká podobná dohoda byla uzavřena
2. Netuším, kam by se dohody ukládaly, kdyby byly uzavírány.

**Stanovisko CVT z 18-08-2021 (upraveno):**

<sup>23</sup> <https://files.upol.cz/normy/normy/Forms/dohodymajetek.aspx>

<sup>24</sup> Mail z 7.9.2021.

1. O potřebě zřízení úložiště nás nikdo neinformoval, nikdo to po nás nechtěl a nikdo s námi tuto věc nekonzultoval.
2. Ve Vámi zmiňované normě R-B-19/05 se v článku 2 odst. 7 v poznámce pod čarou hovoří o tom, že elektronickým úložištěm je systém UPShare. Současně se v tomto článku hovoří o tom, že dohody mají být přístupné široké veřejnosti. To je technicky nemožné, UPShare je intranetové řešení a dokumenty zde uložené nemohou být veřejně přístupné.
3. Současně ale existuje systém centrální evidence smluv (CES), který u vybraných smluv umožňuje přístup nepřihlášeným uživatelům. Norma B3-17/5-SR přitom v článku III odst. 1 stanovuje povinnost vkládat do CESu veškeré smlouvy uzavírané jménem UP (kromě vyjmenovaných výjimek). Domnívám se tedy, že předmětné dohody uzavírané mezi součástmi měly být primárně vkládány do CES.
4. Úložiště, poptávané v čl. 5 odst. 2 Řádu o nakládání s majetkem, je tedy zřízeno už od roku 2017, pouze nikoli v systému UPShare, ale v systému CES.

#### **Stanovisko PO UP (zpracovatele normy) z 20-08-2021:**

1. Má-li někdo za to, že je vnitřní norma chybná, je vhodné, aby tuto skutečnost v souladu s řádem normotvorby oznámil jejímu garantovi (zde: kvestorovi). Zda tak CVT učinilo a jakým způsobem případně na tuto námitku kvestor reagoval, nám není známo.
2. Pokud je argumentováno tím, že příslušným úložištěm by „vlastně měl být“ CES, pak CES v aktuální podobě není k tomuto dle našeho názoru možno využít. CES sice obsahuje též tzv. veřejnou část, nicméně obsahem této veřejné části jsou ty uzavřené smlouvy, které podléhají uveřejnění v registru smluv dle zákona o registru smluv. Dohody uzavírané mezi součástmi nicméně nepodléhají uveřejnění v registru smluv, protože právně se vůbec o smlouvy nejedná (jde o interní ujednání) a tudíž nejsou a ani nemohou být publikovány dle zákona o registru smluv (viz zde<sup>25</sup>, str. 2). Tudíž CES – v aktuální podobě – k tomuto nelze využít.
3. Pokud víme, UPShare je skutečně primárně intranetové řešení. Obsah administrovaný systémem UPShare je však dle našeho názoru možno zpřístupňovat světu pomocí internetových stránek. Ostatně se tak již dnes činí právě v případech vnitřních předpisů a norem, které, byť jsou administrovány při jejich publikaci v UPShare (zadávány prostřednictvím rozhraní UPShare), mohou mít nastaven příznak "veřejné", a automaticky se "propisují" mezi předpisy a normy uveřejněné na webových stránkách. Ostatně, uvedená vnitřní norma R-B-19/05 toto výslovně zmiňuje, když ohledně uveřejňování odkazuje na praxi dle čl. 5 odst. 11 Řádu normotvorby (viz prosím toto ustanovení). Máme tedy z praxe týkající se vnitřních předpisů a norem za to, že u dokumentů ukládaných prostřednictvím UPShare lze nastavit příznak, že budou dostupné komukoli, tak jako jsou vnitřní předpisy a normy s příslušným příznakem (ukládány v UPShare), dostupné již dnes veřejnosti prostřednictvím internetových stránek UP (viz zde<sup>26</sup>). Tudíž: funguje-li uveřejňování předpisů a norem prostřednictvím jejich vložení skrz systém UPShare a průpis na internetové stránky, je otázkou, proč by prakticky totožné řešení nemohlo fungovat u interních dohod. Podstatné je dle našeho názoru totiž to, kde jsou sobory uloženy (files.upol.cz), nikoli prostřednictvím jaké platformy či systému jsou uloženy. Bylo-li by tedy argumentováno, že skutečně UPShare v daném případě nelze využít, je otázkou, jak je možné, že k totožnému účelu (publikace vnitřních předpisů a norem a jejich průpis na internetové stránky) již aktuálně UPShare používán je.
4. O potřebě zřízení úložiště není potřeba nikoho zvlášť informovat, tato vyplývá z textu vnitřní normy, přičemž tato je zaslána všem vedoucím zaměstnancům součástí, tedy i řediteli CVT.

<sup>25</sup> [https://files.upol.cz/forms/\\_layouts/15/WopiFrame.aspx?sourcedoc=%7B2D54B2F2-ED6A-4BF1-89C7-28B712BEA80D%7D&file=Metodika\\_smlouvy\\_CES\\_23.11.2017.pdf&action=default](https://files.upol.cz/forms/_layouts/15/WopiFrame.aspx?sourcedoc=%7B2D54B2F2-ED6A-4BF1-89C7-28B712BEA80D%7D&file=Metodika_smlouvy_CES_23.11.2017.pdf&action=default) (Metodický návod pro vkládání smluv do systému Centrální evidence smluv UP z 23.11.2017)

<sup>26</sup> <https://www.upol.cz/univerzita/uredni-deska/>

Zaměstnance UP, který byl obeslán příslušnou vnitřní normou, není třeba zvláště informovat o tom, co je jejím obsahem či jak se jej takový obsah dotýká. Nicméně: zda při vzniku úvahy o zřízení úložiště garant normy komunikoval s CVT, to nám není známo.

5. Pokud doposud nikdo o potřebě realizovat vložení interní dohody popsané uvedenou dohodou CVT nikdy nežádal, nejspíše to vypovídá o tom, jak často tedy (ne)docházelo a (ne)dochází k uzavírání takových dohod anebo jejich následnému administrování dle uvedené vnitřní normy.

### 3.2.2 Zjištění

**Z1** Řád o nakládání s majetkem UP není naplňován:

→ Žádná z dohod není uložena v elektronickém úložišti souladně s řádem.

→ Zvláštní úložiště podle ustanovení řádu nebylo před zahájením tohoto auditu zřízeno. V průběhu IA byla zjednána náprava a zřízeno úložiště.

**Z2** Na UP není zajištěno prokazatelné seznamování vedoucích zaměstnanců s vnitřními normami, normy nejsou respektovány, jejich dodržování není účinně vymáháno.

### 3.2.3 Doporučení

**D1** V chystané novele Řádu normotvorby akcentovat povinnost garanta normy postupovat v souladu s čl. 5 Řádu normotvorby, který předpokládá dohodu s vedoucími dotčených útvarů a připomínkování ve spolupráci s dotčenými útvary až do fáze nalezení konečného znění normy.

**D2** Do procesu normotvorby zavést takové nástroje, které podpoří dodržování čl. 5 řádu normotvorby (workflow, dokumentované porady pracovních týmů, ...).

**D3** Vymáhat dodržování účinných norem na UP (zde Řádu o nakládání s majetkem UP a Řádu normotvorby na Univerzitě Palackého v Olomouci). Forma: např. periodická autokontrola garanta normy z hlediska faktické účinnosti normy.

## 3.3 Plnění technické dohody RUP - LF

### 3.3.1 Popis stavu

Ani metodicka financování a účetnictví RUP ani vedoucí EO RUP nemají k dispozici dohodu uzavřenou mezi RUP a LF, ze které RUP plynou finanční závazky vůči LF UP.

O existenci podepsané technické dohody mezi RUP a LF UP údajně nemělo před tímto auditem povědomí ani PO UP.

Na portálu je v sekci „normy“ úložiště pro „interní dohody o spoluužívání majetku“, další se ukládají do CES neznámo kam. PO nezná odpověď - *někdy se ukládají do CES, ten však pro tyto účely není určený a není vhodný*. V CES pojem „technická dohoda“ nebyl nalezen.

Kompenzace dohodnuté pro rok 2020 nebyly vyplaceny, EO RUP podklad pro provedení převodu a dokonce nemělo ani povědomí o závazcích z této technické dohody plynoucích.



AS LF UP byl o neplnění této části TD informován tajemnicí LF UP 4.5.2021: „První část měla být splacena v roce 2020 bez jakékoli další podmínky ve výši 7,5 mil. Kč. K dnešnímu dni k plnění nedošlo.“

### 3.3.2 Zjištění

- Z1** Nedostatečná komunikace ve věci kompenzací RUP – LF; nedostatečně nastavené procesy (rozhodnutí vedení UP a jejich dopad na EO)
- Z2** Na UP není stanoveno, kam mají být ukládány interní dohody s výjimkou dohod o spoluužívání majetku.

### 3.3.3 Doporučení

- D1** Stanovit způsob a místo evidence interních dohod (mimo dohod o spoluužívání).
- D2** Zápisy z porad vedení adresovat útvarům dotčeným přijatými závěry.

## 3.4 Pracovní pozice ředitele a tajemníka VŠÚ

### 3.4.1 Popis stavu

Pracovní smlouva uzavřená s doc. Banášem dne 18.12.2020 s účinností od 1.1.2021 a s úvazkem 0,7 na druh práce „zastupující ředitel Českého institutu výzkumu a pokročilých technologií“ byla sjednána na dobu určitou do 30.6.2022. Výkonem působnosti ředitele VŠÚ byl pověřen na dobu od 1.1.2021, účinnost pověření končí obsazením pracovního místa ředitele VŠÚ na základě proběhlého VR, nejdéle však do 30.6.2022.

#### Vyjádření vedoucí OŘLZ<sup>27</sup>:

*V tuto chvíli je situace následující:*

- I. Český institut výzkumu a pokročilých technologií UP je řízen zastupujícím ředitelem, a to na základě Pověření ze dne 18.12.2020. Toto pověření bylo vydáno na dobu od 1.1.2021. Jeho účinnost skončí obsazením pracovního místa ředitele VŠÚ na základě proběhlého výběrového řízení, nejpozději však 30.6.2022.
- II. Mezinárodní výběrové řízení na pozici nebylo dosud vypsáno.
- III. Pozice tajemníka VŠÚ není dosud obsazena, výběrové řízení nebylo zatím vypsáno.

*...v záležitostech VŠÚ jsem odkázána na informace, které mi personalistka, popř. vedoucí zaměstnanci VŠÚ, poskytnou. Nemám přístup do jejich spisů.*

*K otázce funkce tajemníka zasílám vyjádření personalistky VŠÚ Ivany Saitzové:*

*„Pozice tajemníka VŠ ústavu není v tuto chvíli obsazena, a to z důvodů potřeby vyjasnění finální podoby rozpočtu CATRIN a výše celkových prostředků, se kterými bude moci disponovat pro*

<sup>27</sup> Viz mail z 16.-17.8.2021.

*potřeby zajištění financování této nové pozice, jak ostatně informoval ředitel CATRIN na zasedání AS UP dne 30. června 2021. Pravomoci tajemníka týkající se přímého řízení technicko-správního úseku jsou tak v souladu s řídicí strukturou v tuto chvíli v kompetenci ředitele CATRIN. Správa rozpočtu CATRIN v situaci, kdy dosud není ustanoven tajemník CATRIN, přechází na správce rozpočtu celé UP, tj. pana kvestora.“*

*Co se týče mého stanoviska ve věci naplnění aktuálně platných norem UP ve vztahu k řediteli VŠÚ a vypsání výběrového řízení, konstatuji, že aktuálně platné normy UP naplněny nejsou. Minulé vedení UP se uchýlilo k provizornímu řešení a nové vedení UP se v otázce VŠÚ teprve postupně dostává do obrazu a v brzké době by mělo začít konat. Pan rektor byl seznámen se stávajícím stavem, o nutnosti vypsání výběrového řízení ví.*

### 3.4.2 Zjištění

- Z1** V rozporu se Statutem VŠÚ CATRIN není obsazeno pracovní místo ředitele ani tajemníka VŠÚ.
- Z2** Pověření výkonem působnosti ředitele VŠÚ není v souladu s pracovní smlouvou uzavřenou s doc. Banášem na pozici zastupujícího ředitele.
- Z3** U doc. Banáše nebyl respektován ŘVŘ.

### 3.4.3 Doporučení

- D** Uvést stav do souladu s normami tam, kde je to ještě možné.

### 3.4.4 Riziko

- ! R1** Pracovní smlouva uzavřená s p. Banášem dne 18.12.2020 s účinností od 1.1.2021 a s úvazkem 0,7 na druh práce „zastupující ředitel Českého institutu výzkumu a pokročilých technologií“ byla sjednána na **dobu určitou do 30.6.2022.**
- ! R2** Vymahatelnost odpovědnosti u ředitele VŠÚ. Oprávnění k rozhodování (spin off)?

## D DOKONČENÍ AUDITU

Projednáání návrhu zprávy se zástupci auditovaných subjektů zajistil osobně rektor UP, zjištění byla projednáána údajně 6.10.2021. Proces tak neproběhl v intencích Statutu interního auditu čl. 12 odst. 3 (a 6).

K datu vyhotovení zprávy nebylo auditní skupině známo, zda bylo v rámci projednání dosaženo shody na případné úpravě této zprávy a zda vedoucí zaměstnanci odpovědní za řízení a kontrolu auditovaných činností projeví nesouhlas s obsahem zprávy nebo její části podle Statutu interního auditu čl. 12 odst. 3.

Všem zaměstnancům, kteří při auditu ochotně poskytli součinnost, patří poděkování.

Mgr. Gabriela Zonová  
interní auditorka

Ing. Simona Sigmundová  
interní auditorka

Ing. Zbyněk Křížka  
vedoucí oddělení interního auditu a kontroly UP