



**Zpráva nezávislého auditora o věcných zjištěních při ověření závěrů operativního interního auditu č. 01/2021, ve věci vzájemných závazků a pohledávek vyčíslených subjekty auditu, tj. Přírodovědecké fakulty Univerzity Palackého v Olomouci a Českého institutu výzkumu a pokročilých technologií, pro účely sestavení jejich rozpočtu na rok 2021
Univerzita Palackého v Olomouci**

29. 10. 2021

Auditorská společnost

FIZA, a.s., Hrožňatova 3, 615 00 Brno, IČ 26252325, číslo oprávnění 377.

Auditor

Ing. David Ficbauer, Ph.D., číslo oprávnění 2135.

Název a identifikační údaje adresáta (příjemce)

| | |
|---------------|------------------------------------|
| Název: | Univerzita Palackého v Olomouci |
| Adresa: | Křížkovského 511/8, 771 47 Olomouc |
| IČ: | 61989592 |
| právní forma: | veřejná vysoká škola |

Tato zpráva je určena rektorovi Univerzity Palackého v Olomouci prof. MUDr. Martinu Procházkovi, Ph.D.

Předmět a účel ověření

Ověření závěrů operativního interního auditu č. 01/2021, ve věci vzájemných závazků a pohledávek vyčíslených subjekty auditu, tj. Přírodovědecké fakulty Univerzity Palackého v Olomouci (dále jen PřF“) a Českého institutu výzkumu a pokročilých technologií (dále jen „CATRIN“), pro účely sestavení jejich rozpočtu na rok 2021.

Prohlášení o dohodnutých postupech

Dohodnuté postupy byly uplatněny při ověřování závěrů operativního interního auditu č. 01/2021 a tyto byly dohodnuty s příjemcem zprávy na základě Dopisu auditorovi ze dne 8. 10. 2021.

Zpráva o skutečných zjištěních (zpráva)

Tímto poskytujeme naši zprávu o faktických nálezech (dále jen „zpráva“) pomocí povinného formátu zprávy, který jste si dohodli.

Zpráva obsahuje provedené dohodnuté postupy (dále jen „postupy“) a přezkoumaná standardní věcná zjištění.

Standard a etika

Ověření bylo provedeno v souladu Mezinárodním auditorským standardem pro související služby (International Standard on Related Services) 4400 „Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi“ určujícími procedury týkající se finančních informací zveřejněných UFAC.

Nezávislost

Auditor není ve vztahu k výše uvedenému příjemci zprávy závislý. Při vypracování této zprávy nedošlo ke střetu zájmů.

Provedené postupy a prohlášení

Naše postupy byly provedeny v souladu s mezinárodním standardem pro související služby vztahujícím se na dohodnuté postupy. Níže popsané postupy byly provedeny výhradně za účelem asistovat vám při ověření závěrů operativního interního auditu č. 01/2021, ve věci vzájemných závazků a pohledávek vyčíslených subjekty auditu, tj. Přírodovědecké fakulty Univerzity Palackého v Olomouci a Českého institutu výzkumu a pokročilých technologií, pro účely sestavení jejich rozpočtu na rok 2021.

Protože postupy, které jsme provedli, nepředstavovaly ani audit, ani prověrku provedenou v souladu s mezinárodními auditorskými standardy nebo mezinárodními standardy pro prověrky, neposkytujeme žádné ujištění ohledně ověřovaných závěrů.

Pokud bychom provedli další postupy nebo kdybychom provedli audit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, povšimli bychom si možná dalších skutečností, o kterých bychom Vás informovali.

Zpráva je určena pouze stranám, s nimiž bylo provedení postupů dohodnuto.

Byly provedeny tyto postupy:

- seznámení se se Zprávou o zjištěních z interního auditu č. 01/2021;
- ověření závěrů interního auditu č. 01/2021, zda nejsou v rozporu s právním rámcem (resp. kritérii) vztahujícím se k předmětu zakázky;
- testování a ověření dodaných podkladů.

Zdroje informací

Zpráva je založena na informacích a podkladech, které jste nám poskytli v reakci na konkrétní otázky a požadavky.

Skutečná zjištění

Se zjištěními interního auditu ve Zprávě o zjištěních z interního auditu č. 01/2021 souhlasíme v níže uvedených kapitolách:

- 1.1 Pohledávky PřF vůči CATRIN pro rozpočet 2021;
- 1.2 Záloha;
- 1.3 Reálná útrata pracovníků CATRIN z rozpočtu PřF;
- 1.4 Kompenzace podle rámcové technické dohody – zjištění Z1 a Z2;
- 1.5 Neuhrazená vnitro faktura;
- 1.6 Náklady na užívání budov;
- 1.7 Náklady na užívání movitého majetku;

- 2.1 Rozpočet a ekonomika dělení PřF-CATRIN;
- 2.2 Rozbor čerpání nákladových středisek RCPTM a CRH přešlých do CATRIN;
- 2.3 Financování výuky zaměstnanců CATRIN pro PřF;
- 2.5 Užívání movitých a nemovitých věcí a dělení příslušných nákladů – viz zjištění v kap. 1.4, 1.6, 1.7;
- 3.2 Řád o nakládání s majetkem a dohody součástí o užívání majetku;
- 3.3 Plnění technické dohody RUP-LF – zjištění Z2;
- 3.4 Pracovní pozice ředitele a tajemníka VŠÚ.

Ke zjištěním v dále uvedených kapitolách nebylo možné se s dostatečnou jistotou vyjádřit:

- 1.4 Kompenzace podle rámcové technické dohody – zjištění Z3;
- 1.10 Nevyjasněné otázky (B);
- 2.4 Dělení fondů mezi PřF a CATRIN;
- 2.5 Užívání movitých a nemovitých věcí a dělení příslušných nákladů – viz zjištění v kap.1.10;
- 3.3 Plnění technické dohody RUP-LF – zjištění Z1.

V těchto kapitolách interní audit nedošel k žádnému zjištění, proto z naší strany nebylo vyjádřeno stanovisko:

- 1.8 Úhrada energií;
- 1.9 Nevyjasněné otázky (A);
- 2.5 Užívání movitých a nemovitých věcí a dělení příslušných nákladů – viz zjištění v kap. 1.8.

Posouzení závěrů operativního auditu č. 01/2021, zjištění, doporučení a shrnutí jsou obsahem přílohy č. 1 této Zprávy nezávislého auditora.

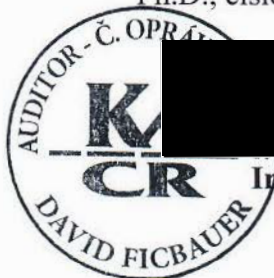
Použití této zprávy

Tato zpráva je připravena výhradně pro důvěrné použití a pro účely předání objednateli. Na tuto zprávu se nelze spolehnout za žádným jiným účelem.

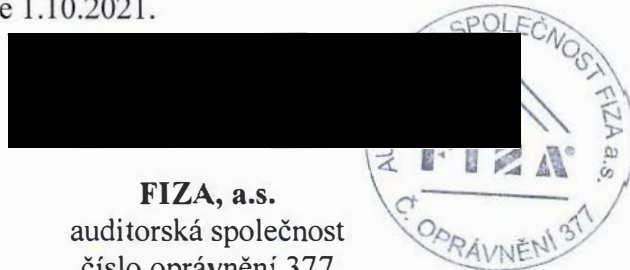
Tato zpráva se týká pouze ověření závěrů operativního interního auditu č. 01/2021, ve věci vzájemných závazků a pohledávek vyčíslených subjekty auditu, tj. Přírodovědecké fakulty Univerzity Palackého v Olomouci a Českého institutu výzkumu a pokročilých technologií, pro účely sestavení jejich rozpočtu na rok 2021.

Jméno a číslo oprávnění auditora

Ověření závěrů Zprávy o zjištěních z interního auditu č. 01/2021 provedla auditorská společnost FIZA, a.s., číslo oprávnění 377, a jejím jménem pak auditor Ing. David Ficbauer, Ph.D., číslo oprávnění 2135, na základě smlouvy ze dne 1.10.2021.



Ing. David Ficbauer, Ph.D.
auditor
číslo oprávnění 2135



FIZA, a.s.
auditorská společnost
číslo oprávnění 377

Posouzení závěrů operativního auditu č. 01/2021, zjištění, doporučení a shrnutí**Kap. 1.1 Pohledávky PřF¹ vůči CATRIN² pro rozpočet 2021**

V rámci této kapitoly bylo provedeno testování k ověření výše procenta 14,993 na základě kterého, Přírodovědecká fakulta Univerzity Palackého v Olomouci požaduje korekci na odvodech ve výši 4 289 308 Kč. Procento je v požadavku PřF uvedeno ve správné výši. Výpočet na základě doložených podkladů je tento:

| ROK 2021 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| Fakulta | FZV | LF | FF | PřF | PdF | FTK | CMTF | PF | VŠU | cel.fak. | CJ+CP | UP |
| A | 62 315 906 | 203 098 313 | 183 941 128 | 256 520 531 | 177 446 260 | 114 424 441 | 41 193 088 | 62 346 687 | | 1101286354 | | 1101286354 |
| K | 5 218 065 | 44 615 998 | 58 077 616 | 89 124 459 | 30 761 699 | 12 968 830 | 9 732 018 | 12 441 535 | | 260 940 210 | | 260 940 210 |
| o tom: dotace | 421 202 | 6 188 449 | | -1 040 051 | | | | | | 0 | | 0 |
| A+K | 67 955 173 | 248 333 150 | 240 018 744 | 344 604 939 | 208 207 959 | 127 393 271 | 50 925 106 | 74 788 222 | | 1 362 226 564 | | 1 362 226 564 |
| P (LF, PdF) | | 58 551 127 | | | 10 815 969 | | | | | 69 367 096 | | 69 367 096 |
| P - pedagogické SP | | | 742 964 | 503 095 | 12 147 319 | 741 508 | 425 339 | | | 14 560 225 | | 14 560 225 |
| P - ostatní apróbace | | | | 5 508 522 | | 820 625 | | | | 6 329 147 | | 6 329 147 |
| RVO | 7 000 000 | 112 000 000 | 90 000 000 | 320 000 000 | 25 000 000 | 23 000 000 | 39 000 000 | 23 000 000 | 85 000 000 | 724 000 000 | 199 482 | 724 199 482 |
| vynášedání PřF x VŠU | | | | 20 000 000 | | | | | -20 000 000 | | | |
| SV | 802 000 | 24 149 000 | 15 811 000 | 31 927 000 | 5 587 000 | 3 828 000 | 3 821 000 | 4 076 000 | | 90 001 000 | 618 610 | 90 619 610 |
| IP | 2 624 115 | 10 059 718 | 12 961 366 | 14 308 047 | 8 828 537 | 5 403 981 | 2 751 094 | 4 161 968 | | 61 098 826 | 21 668 174 | 82 767 000 |
| Celkem před odvodem 2021 | 78 381 298 | 453 892 995 | 359 534 074 | 736 851 603 | 270 586 784 | 161 187 395 | 96 822 539 | 106 026 190 | 65 000 000 | 2 327 582 858 | 22 486 286 | 2 350 069 124 |
| odvod 2021 | -10 185 838 | -52 546 509 | -46 606 205 | -103 933 377 | -32 239 127 | -21 247 152 | -12 782 631 | -13 507 438 | -8 454 723 | -301 503 000 | 301 503 000 | |
| Celkem po odvodu 2021 | 68 195 460 | 400 646 486 | 312 927 869 | 632 918 226 | 238 347 657 | 139 940 233 | 84 139 908 | 92 518 752 | 56 545 277 | 2 026 079 858 | 323 989 286 | 2 350 069 124 |
| Základna pro odvod celkem A+K+RVO | | | | 749 604 939,00 | | | | | | | | |
| Odvod celkem | | | | -112 388 100,18 | | | | | | | | |
| % odvodu celkem | | | | -14,993% | | | | | | | | |
| odvod dotčených subjektů | | | | 99 644 069,27 | | | | | | 12 744 030,91 | | |
| Rozdíl | | | | -4 289 308,05 | 0% | | | | | 4 289 308,05 | | |

V tomto případě potvrzujeme zjištění interních auditorů. Vycházíme z toho, že jako metodika byla Akademickým senátem Univerzity Palackého na svém zasedání dne 30. 6. 2021 schválena výše testovaná tabulka. Jedná se tedy o výsledek rozdělení finančních prostředků, ne o konkrétní proces rozdělení. Není jasně definováno na základě jakého výpočtu či podkladů, byla stanovena výše přiznaných finančních prostředků v části RVO³ Přírodovědecké fakultě a CATRIN.

Doporučujeme jednoznačně a konkrétně stanovit metodiku dělení rozpočtu. A dále vratku („zálohu“) ve výši 20 mil. Kč ve prospěch PřF kalkulovat s navýšením o odvody.

Kap. 1.2 Záloha

Dle Zápisu č. 14/2021 ze zasedání AS UP⁴ ze dne 30. 6. 2021 představuje „záloha“ ve výši 20 mil. Kč výši nákladů CATRIN hrazenou ze strany PřF za první čtvrtletí nebo první třetinu roku 2021. Částka vychází z kvalifikovaného odhadu PřF. Dále je však také uvedeno vyjádření děkana PřF, že výše zmíněná částka 20 mil. Kč již byla utracena a je podchycena v účetnictví.

Bylo požádáno o doložení výše zálohy a její doložení z účetnictví. Dle zaslání vyjádření děkana PřF byla záloha ve výši 20 mil. Kč určena do rozpočtu panem kvestorem. Jednalo se o odhad a domnívá se, že nelze říct, které náklady přesně pokrývá a v které položce se projeví v závěrečném vyúčtování. Pan kvestor uvedl, že výši zálohy navrhl pan rektor.

¹ Přírodovědecká fakulta Univerzity Palackého v Olomouci

² Czech Advanced Technology Research Institute (Český institut výzkumu a pokročilých technologií Univerzity Palackého v Olomouci)

³ Dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace

⁴ Akademický senát Univerzity Palackého v Olomouci

Vzhledem k tomu, že není konkrétně uvedeno období, ke kterému se „záloha“ (kompenzace nákladů CATRIN vůči PřF vztahuje), ani na základě jakých podkladů je stanovena, nelze určit správnou výši této částky („zálohy“).

Zjištění interních auditorů v této kapitole odkazují na zjištění v kapitole 1.1, se kterými souhlasíme.

Kap. 1.3 Reálná útrata pracovníků CATRIN z rozpočtu PřF

Testováním byla ověřena celková výše nákladů pracovníků PřF dle jednotlivých středisek ze zdroje 30⁵ dle doložených podkladů ze strany PřF. Údaje ve sloupci Celkové náklady odpovídají dodaným podkladům z účetnictví, ale jejich součet je chybný. Celkové náklady dle dodaných podkladů jsou ve výši 38 209 008,89 Kč namísto 37 526 584,68 Kč. Dále byl otestován výpočet podílu CATRIN na celkových nákladech pracovníků. Výpočet podílu CATRIN dle dodaných podkladů je správný.

Ověření částek dle tabulky na str. 14 Zprávy o zjištěních z interního auditu č. 01/2021

| | Středisko | Celkové náklady ze zdroje 30 | Odpovídá tabulce |
|------------------------------|------------|------------------------------|------------------|
| Soubor 3a-1-6_2021_CRH.pdf | 3137 | 2 625 466,80 | ANO |
| | 3701 | 235 364,64 | ANO |
| | 3702 | 3 693 545,90 | ANO |
| | 3703 | 1 343 944,49 | ANO |
| | 3704 | 1 321 372,19 | ANO |
| | 3705 | 3 716 646,16 | ANO |
| | 3706 | 402 283,79 | ANO |
| Soubor 3b-1-6_2021_RCPTM.pdf | 3720 | 630 716,87 | ANO |
| | 3721 | 2 553 385,58 | ANO |
| | 3722 | 5 973 848,39 | ANO |
| | 3723 | 1 242 666,11 | ANO |
| | 3724 | 112 155,69 | ANO |
| | 3725 | 1 329 696,72 | ANO |
| | 3726 | 15 214,63 | ANO |
| | 3727 | 2 830 343,07 | ANO |
| 3728 | 210 060,41 | ANO | |
| Soubor 3c-1-6_2021_3132.pdf | 3132 | 2 487 010,56 | ANO |
| Soubor 3d-1-6_2021_3143.pdf | 3143 | 7 485 286,89 | ANO |
| Celkem | | 38 209 008,89 | NE |
| V tabulce uvedeno Celkem | | 37 526 584,68 | |
| Rozdíl | | 682 424,21 | |

Na základě doložených podkladů souhlasíme se závěry interních auditorů, kdy evidence publikační činnosti v databázi OBD⁶ neodpovídá realitě (nesoulad v období či v příslušnosti autora k pracovišti) a dále, že zaměstnanci v době, kdy byli placeni z prostředků PřF vykazovali výsledky tvůrčí činnosti k VSÚ⁷ CATRIN.

⁵ Institucionální podpora na dlouhodobý koncepční rozvoj

⁶ Osobní bibliografická databáze

⁷ vysokoškolský ústav

Kap. 1.4 Kompenzace podle rámcové technické dohody

Kompenzace uvedené a vyčíslené Přírodovědeckou fakultou vychází z návrhu Technické dohody mezi Rektoriátem Univerzity Palackého v Olomouci a Přírodovědeckou fakultou Univerzity Palackého v Olomouci týkající se zřízení vysokoškolského ústavu na Univerzitě Palackého v Olomouci⁸, která nebyla dosud podepsána oběma stranami. Není možné ověřovat vznesené nároky at' už jednoho nebo druhého subjektu na základě neuzavřené dohody, tedy bez chybějícího právního rámce. Vzhledem k výše uvedenému nelze v této kapitole vyjádřit stanovisko auditora ke vzneseným požadavkům ze strany PŘF.

Souhlasíme se zjištěními interního auditu v případě zjištění Z1 a Z2. Ke zjištění Z3 se nelze s dostatečnou jistotou vyjádřit.

Bod 1.5 Neuhrazená vnitro faktura

Dle dodaných podkladů a informací uvedených v této kapitole souhlasíme se stanoviskem interních auditorů a to, že požadavek na prostou přefakturaci nákladů se jeví jako oprávněný.

Při ověření nebylo zjištěno, že by na UP⁹ byla stanovena pravidla pro kalkulaci tzv. výpomoci mezi pracovišti. Toto tvrzení se netýká doplňkové činnosti. Proto souhlasíme se zjištěním Z1. Dle tohoto zjištění a ve shodě s interním auditem, doporučujeme stanovit pravidla pro kalkulaci tzv. výpomoci realizované mezi pracovišti, tak aby bylo zřejmé, jakým způsobem budou náklady mezi dotčenými pracovišti kompenzovány.

Dále souhlasíme se zjištěním Z2 a také, že k převodu projektů řešených na PŘF došlo bez existence dohody o užívání majetku k provedení projektu nezbytného.

Bod 1.6 Náklady na užívání budov

Testováním byla ověřena cena nájmu, kterou Vědeckotechnický park účtuje Katedře experimentální fyziky PŘF, která odpovídá výši 1 674,17 Kč/m²/rok tak, jak uvádí interní audit. Tato částka nezahrnuje služby (elektřina, vodné, stočné, vytápění, telefony, internet, úklid).

Dále byla ověřena kalkulovaná částka na pokrytí nákladů provozu při zapůjčení prostor (aula a příslušenství) Filozofickou fakultou fakultě Přírodovědecké. Náklady po přepočtu odpovídají výši 1 899,48 Kč/m²/rok bez DPH.

Soubor 6a-Interní dohoda KEF_VIP_2021_2026.pdf

Interní dohoda o nájmu nebytových prostor mezi Vědeckotechnickým parkem a Katedrou experimentální fyziky

| Celková výměra v m ² | Cena nájmu ročně bez DPH |
|------------------------------------|-----------------------------|
| 285,32 | 477 676,00 |

Cena za 1 m²/rok bez DPH 1 674,18 Kč/m² jedná se o částku bez služeb

Soubor 6b-FW rezervace auly 25.6. až 28.6.msg

Kalkulace na pokrytí nákladů při zapůjčení prostor od Filozofické fakulty - auly pro slavnostní příležitosti

| Celkový výměr v m ² | Náklady na 1 den bez DPH |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| 490 | 2 550,00 |

Cena za 1 m²/rok bez DPH 1 899,49 Kč/m² jedná se pouze o pokrytí nákladů na provoz, cena nájmu není v tomto případě připočítána

⁸ Dále také jen „Technická dohoda mezi RUP a PŘF“

⁹ Univerzita Palackého v Olomouci

Vzhledem k provedenému testování a dalším dokumentům získaným oddělením interního auditu navrhovanou částku ze strany PŘF za užívání budov vč. nákladů spojených s úklidem a běžnou údržbou ve výši 2 200 Kč/m² včetně DPH nezpochybujeme.

Dále upozorňujeme na fakt, že dosud nebyla uzavřena a podepsána Technická dohoda mezi RUP¹⁰ a PŘF jak již bylo uvedeno v bodě 1.4. Tudíž není platný ani Provozní řád budov G, H, R2 CRH a F2 v areálu Holice (Šlechtitelů 27, Olomouc) a zde umístěných movitých věcí¹¹ (Dohoda o užívání budov a majetku). Není tedy odsouhlaseno oběma stranami, které prostory Přírodovědecké fakulty CATRIN využívá, a tudíž, za které by měl hradit náklady.

Souhlasíme se zjištěními interního auditu. Řád o nakládání s majetkem a Statut UP čl. 41 jsou v této otázce nejasné a nelze je v plné míře aplikovat. Dále souhlasíme s tím, že opatření Rektora z 26. 4. 2021 je sporné. Ke zjištění Z5 jsme se vyjadřovali již v rámci kapitoly 1.5.

Je tedy nutné v prvním kroku konkrétně specifikovat prostory využívané CATRIN a odsouhlasit tento seznam oběma dotčenými subjekty. Následně bude možné přistoupit k vyčíslení nákladů za užívání budov za konkrétní období.

1.7 Náklady na užívání movitého majetku

Testováním byla ověřena výše nájemného pro externí subjekty dle doložených nájemních smluv ze strany PŘF. Výše cen pronájmu movitého majetku dle testování odpovídá 3 – 7,13 % z ceny majetku měsíčně.

| Soubor 7a-PRF_2021_0186.pdf | |
|---|-----------------|
| Nájemní smlouva uzavřená mezi PŘF UP v Olomouci a statutárním městem Zlín | |
| Celková hodnota pronajímaných movitých věcí bez DPH | 1 103 537,56 Kč |
| Nájemné za celou dobu trvání vč. DPH | 90 000,00 Kč |
| Doba trvání nájmu | od 01.07.2021 |
| | do 06.09.2021 |
| Nájemné za 1 měsíc vč. DPH (30 dní) | 35 820,90 Kč |
| Nájemné za 1 měsíc vč. DPH/Celk.hodnota pronaj. MV | 3,25% |
| Soubor 7b-PRF_2019_0075.pdf | |
| Nájemní smlouva uzavřená mezi UP v Olomouci a společností FARMAS, a.s. | |
| Celková hodnota pronajímaných movitých věcí bez DPH | 118 985,00 Kč |
| Nájemné za 1 měsíc bez DPH | 4 500,00 Kč |
| Doba nájmu | od 30.03.2019 |
| | do 30.07.2019 |
| Nájemné za 1 měsíc bez DPH/Celk.hodnota pronaj. MV | 3,78% |
| Soubor 7c-PRF_2020_0076.pdf | |
| Smlouva o nájmu langmuírové sondy s příslušenstvím uzavřená mezi PŘF UP v Olomouci a společností OptiXs s.r.o. | |
| Hodnota pronajímaného přístroje bez DPH | 406 510,00 Kč |
| Doba nájmu | 9 měsíců |
| Nájemné za 1 měsíc bez DPH | 29 000,00 Kč |
| Nájemné za 1 měsíc bez DPH/Celk.hodnota pronaj. MV | 7,13% |

¹⁰ Rektorát Univerzity Palackého v Olomouci

¹¹ Dále také jen „Provozní řád“

Je však potřeba brát v úvahu fakt, že CATRIN není externí subjekt, ale součást UP. Movitý majetek je stále naveden na kartách majetku PřF, a tedy má PřF právo jej využívat. Toto právo jejich zaměstnanců bylo dle dodaných podkladů omezeno.

Vzhledem k tomu, že dosud nebyl oběma dotčenými subjekty verifikován seznam movitého majetku, který je určen k užívání CATRIN, nebo který je spoluužíván oběma stranami (PřF a CATRIN) není možné stanovit celkovou výši náhrad za užívání movitého majetku Přírodovědecké fakulty.

Souhlasíme se zjištěními interního auditu a v souladu s interním auditem doporučujeme stanovit jasná pravidla pro výpočet „náhrad“ za užívání movitého majetku mezi jednotlivými součástmi UP a odsouhlasit oběma dotčenými stranami soupis jednotlivých položek majetku, dle způsobu jejich užívání případně možného převodu na CATRIN.

1.8 Úhrada energií

Vzhledem k tomu, že Provozní řád, který upravuje v čl. 4 Správu budov, úhradu nákladů na provoz a správu budov, dosud nebyl oběma stranami akceptován, nelze hodnotit požadavek vznesený ze strany PřF v této kapitole.

Interní audit v této kapitole nedošel ke zjištění. Z naší strany tedy není k čemu se vyjadřovat.

Lze jen doporučit odsouhlasení výše uvedeného Provozního řádu a stanovení tak rámce pro úhradu energií a dalších nákladů na provoz spoluužívaných budov PřF a CATRIN.

1.9 Nevyjasněné otázky (A)

Interní audit v této kapitole nedošel ke zjištění. Z naší strany tedy není k čemu se vyjadřovat.

Opět, je třeba specifikovat konkrétní položky nehmotného majetku.

1.10 Nevyjasněné otázky (B)

Ke zjištění v této kapitole se nelze s dostatečnou jistotou vyjádřit. Považujeme však za vhodné reagovat na současný stav, který interní audit ve svém zjištění uvádí a to, že ani ve vztahu k jiným součástem UP a třetím stranám v areálu Holicice není toto téma na PřF zatím upraveno.

Souhlasíme s doporučením interního auditu, že je třeba připravit a projednat systémové řešení problematiky ve vztahu k jiným součástem UP.

2.1 Rozpočet a ekonomika dělení PřF-CATRIN

V této kapitole se interní audit věnuje sousloví *vědecko-výzkumný tým* užitý ve Statutu Českého institutu výzkumu a pokročilých technologií Univerzity Palackého v Olomouci. Po prostudování poskytnutých vnitřních norem UP souhlasíme se zjištěním interního auditu a to, že výše uvedené sousloví není na UP definováno. Tomu pak odpovídá doporučení interního auditu.

2.2 Rozbor čerpání nákladových středisek RCPTM¹² a CRH¹³ přešlých do CATRIN

Vzhledem k poskytnutým podkladům, zápisům z rozhovoru a emailové korespondence souhlasíme se zjištěními interního auditu. Nebyl dostatečným způsobem připraven projekt vzniku vysokoškolského ústavu, a to v personální oblasti ani v dalších.

Doporučujeme spolupracovat při řešení obdobných situací s odbornými útvary, v tomto případě s ORLZ UP¹⁴ a upravit metodiku v personální a mzdové oblasti tak, aby napříč UP bylo postupováno shodně.

2.3 Financování výuky zaměstnanců CATRIN pro PřF

V návaznosti na § 70 odst. 1 a § 70 odst. 3 Zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů, v platném znění¹⁵ nelze na zaměstnance CATRIN podílejících se na výuce PřF pohlížet jako na akademické pracovníky. Souhlasíme tak se závěrem interního auditu, že nelze aplikovat čl. 30 odst. 3 Statutu UP i s následným doporučením, kdy je nutné zajistit výuku dohodami mezi PřF a CATRIN.

2.4 Dělení fondů mezi PřF a CATRIN

V této kapitole se opět odkazujeme na fakt, že nebyla uzavřena a odsouhlasena Technická dohoda mezi RUP a PřF, která mimo jiné upravuje i problematiku fondů a jejich podílů alokovaným vyděleným částem CRH a RCPTM. Ke zjištěními interního auditu se nelze vyjádřit, a to z důvodu chybějícího právního rámce.

Souhlasíme s doporučeními interního auditu, kdy je potřeba zformalizovat toky informací tak, aby byly zachovány pro jejich případné pozdější ověření.

2.5 Užívání movitých a nemovitých věcí a dělení příslušných nákladů

● odkazujeme se na naše zjištění v kapitole 1.4 a to, že nároky tentokrát ze strany CATRIN na užívání movitých a nemovitých věcí vychází z návrhu Provozního řádu, který ovšem nebyl dosud odsouhlasen oběma dotčenými subjekty. Není možné ověřovat vznesené nároky na základě neuzavřeného Provozního řádu, tedy bez chybějícího právního rámce (resp. kritérií). Stejně jako interní audit se tedy v našich zjištěních odkazujeme na kapitoly 1.4, 1.6, 1.7, 1.8 a 1.10 a související doporučení.

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

Na základě poskytnutých podkladů ze strany interního auditu (především emailové komunikace s tajemníky jednotlivých fakult, kvestorem a právnickým oddělením) a vnitřních norem UP souhlasíme se zjištěními interního auditu. Ztotožňujeme se také s uvedenými doporučeními. Hlavní důraz klademe především na doporučení D3, aby bylo vhodným způsobem vymáháno dodržování účinných norem na UP.

¹² Regionální centrum pokročilých technologií a materiálů

¹³ Centrum regionu Haná pro biotechnologický a zemědělský průmysl

¹⁴ Oddělení řízení lidských zdrojů Univerzity Palackého v Olomouci

¹⁵ Dále také jen „zákon o vysokých školách“

3.3 Plnění technické dohody RUP - LF¹⁶

Ke zjištění Z1 interního auditu v této kapitole se nelze s přiměřenou jistotou vyjádřit. Lze pouze potvrdit, že dle doložené Technické dohody mezi Rektoriátem Univerzity Palackého v Olomouci a Lékařskou fakultou Univerzity Palackého v Olomouci týkající se zřízení vysokoškolského ústavu na Univerzitě Palackého v Olomouci uzavřené dne 9. 10. 2019 se dle čl. III. odst. 1) bodu b) RUP zavazuje převzít část závazků LF UP z výsledků hospodaření z minulých let uhrazením jedné třetiny vnitřního dluhu ÚMTM¹⁷ z finančních prostředků na úrovni UP, a to ve dvou splátkách (7,5 mil. Kč v roce 2020 a 7,5 mil. Kč v roce 2021).

Souhlasíme se zjištěním Z2 interního auditu stejně jako s navrženými doporučeními.

3.4 Pracovní pozice ředitele a tajemníka VŠÚ

Na základě doložených podkladů a informací z komunikace interního auditu se zaměstnanci UP souhlasíme se zjištěními v této kapitole a tomu odpovídajícím doporučení.

Shrnutí

Akademický senát Univerzity Palackého v Olomouci dne 17. 6. 2020 schválil na svém zasedání nový Statut Českého institutu výzkumu a pokročilých technologií Univerzity Palackého v Olomouci. Vysokoškolský ústav měl vzniknout sloučením části centra ÚMTM (fakultní pracoviště Lékařské fakulty Univerzity Palackého v Olomouci), CRH a RCPTM, které jsou organizačními jednotkami PřF. Ke schválení Statutu CATRIN však došlo bez předem přijaté a podepsané Technické dohody mezi RUP a PřF. Akademický senát PřF se na svém zasedání dne 16. 12. 2020 usnesl, že „nemá námitek proti textu Technické dohody, její ratifikaci však podmiňuje souběžným uzavřením dohody o užívání budov a majetku dle odst. 3.4 Technické dohody. Akademický senát PřF UP vyzývá děkana PřF UP, aby dohodu o užívání budov a majetku uzavřel až po schválení Akademickým senátem PřF.“ Dohoda o užívání budov a majetku však nebyla k datu vypracování Zprávy nezávislého auditora uzavřena. Upozorňujeme zde na možné protiprávní jednání, kdy Akademický senát UP zasáhl do práv PřF a to ve smyslu § 24 odst. 1 písm. b) zákona o vysokých školách: „Orgány fakulty mají právo, nestanoví-li tento zákon jinak, rozhodovat nebo jednat za veřejnou vysokou školu v těchto věcech týkajících se fakulty: b) vnitřní organizace fakulty,“.

Výše zkráceně uvedený postup vzniku CATRIN bez přijatých dohod mezi jednotlivými subjekty vede k nejistotě v oblasti personální, materiální i finanční, tak jak uvádí interní audit. Doporučujeme vrátit se k těmto dohodám, které stanoví právní rámec pro vypořádání nároků mezi PřF a CATRIN.

¹⁶ Lékařská fakulta Univerzity Palackého v Olomouci

¹⁷ Ústav molekulární a translační medicíny

Seznam použitých zkratk

| | |
|---------|---|
| AS UP | Akademický senát Univerzity Palackého v Olomouci |
| CATRIN | Czech Advanced Technology Research Institute (Český institut výzkumu a pokročilých technologií Univerzity Palackého v Olomouci) |
| CRH | Centrum regionu Haná pro biotechnologický a zemědělský výzkum |
| LF | Lékařská fakulta Univerzity Palackého v Olomouci |
| OBD | Osobní bibliografická databáze |
| OŘLZ UP | Oddělení řízení a lidských zdrojů Univerzity Palackého v Olomouci |
| PřF | Přírodovědecká fakulta Univerzity Palackého v Olomouci |
| RCPTM | Regionální centrum pokročilých technologií a materiálů |
| RUP | Rektorát Univerzity Palackého v Olomouci |
| RVO | Dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace |
| UP | Univerzita Palackého v Olomouci |
| ÚMTM | Ústav molekulární a translační medicíny |
| VŠÚ | vysokoškolský ústav |



Komora auditorů České republiky

OPRAVNĚNÍ č. 377

o zápisu do seznamu auditorských společností

Obchodní firma: **FIZA, a.s.**

Sídlo: Brno, Hroznatova 3/2287, okres Brno-město, PSČ 615 00

IČ: 262 52 325

je v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. zapsána v seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů ČR (§ 2 písm. d) a

od 14. dubna 2009 je oprávněna jako

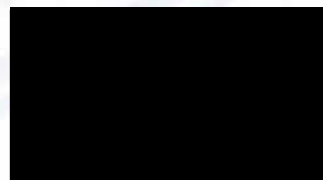
AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

poskytovat auditorské služby v rozsahu stanoveném tímto zákonem

Předcházející oprávnění k výkonu auditorské činnosti:

Od 19.07.2001 – osvědčení č. 375 vydané Komorou auditorů ČR podle § 2, odst. 4 zákona č. 264/2000 Sb.

V Praze dne 08. dubna 2010



Ing. Petr Šobotník
prezident



Komora auditorů České republiky

OPRÁVNĚNÍ č. 2135

o zápisu do seznamu auditorů

Příjmení a jméno: **Ing. FICBAUER David**

Rodné číslo:



je v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. zapsán/a v seznamu auditorů
vedeném Komorou auditorů ČR (§ 2 písm. c) a

od 14. dubna 2009 je oprávněn/a jako

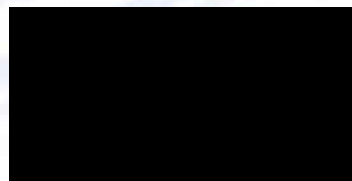
AUDITOR

poskytovat auditorské služby v rozsahu stanoveném tímto zákonem

Přecházející oprávnění k výkonu auditorské činnosti:

Od 02.02.2009 – osvědčení č. 2135 vydané Komorou auditorů ČR podle § 2 odst. 3 zákona č. 264/2009 Sb.

V Praze dne 08. dubna 2010



Ing. Petr Šobotník
prezident

