

Protokol o kontrole č. j. RRSV 9989/2014

- administrativní kontrola INTERIM zaměřená na ověření podezření na porušení rozpočtové kázně

Protokol o kontrole provedené na základě § 8a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 o kontrole (kontrolní řád)

Číslo kontroly: LB/1185/IB/A/PRK/01	Kontrolní orgán: Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod Územní odbor realizace programu: Masarykova 542/18, 460 01 Liberec	Označení výtisku (dle rozdělovníku): <i>Tento dokument je vyhotoven ve dvou stejnopisech</i>
Reg. číslo projektu: CZ.1.13/1.1.00/29.01185		
Název projektu: Mimoň – Humanizace průtahu II/268 a OK Tyršovo náměstí		
Žádost o platbu: 01/01185, 02/01185		
Identifikace veřejné zakázky: Název VZ: Mimoň – stavba C – Humanizace průtahu II/268 a OK Tyršovo náměstí Předpokládaná hodnota VZ: 71 900 000 Kč bez DPH Druh VZ: podlimitní Druh řízení: užší Předmět VZ: stavební práce		

Kontrolovaná osoba (příjemce): Název: Liberecký kraj Ulice: U Jezu 642/2a Město: Liberec PSČ: 460 01
1. Kontrolující: Vedoucí kontrolní skupiny: Bc. Zuzana Holcová Člen kontrolní skupiny: Ing. Simona Malá
2. Přizvaná osoba a důvody jejího přizvání: NR Datum předání dokumentace k posouzení: Datum zpracování výstupu z posouzení:
3. Kontrolovanou osobu zastupoval: Mgr. René Havlík, ředitel KÚLK
4. Předmět kontroly: <i>Předmětem kontroly bylo šetření podezření na nesrovnalost spočívající v porušení rozpočtové kázně dle ust. § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</i>

Kontrolou předložených dokladů bylo prověřeno, zda nedošlo k porušení podmínek vyplývajících ze Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1185/S (dále jen „Smlouvy“) v oblasti zadávání veřejné zakázky a k neoprávněnému použití nebo zadržení prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod.

Předmětem byla rovněž kontrola hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, dle §11 odst. 2 až 4 v souvislosti s plněním podmínek vyplývajících ze Smlouvy o poskytnutí dotace.

Předmětem kontroly bylo opětovně prověření údajů z předložené ŽoP č. 02/01185, konkrétně prověření zjištění u VŘ č. 001 na stavební práce s názvem „Mimoň – stavba C – Humanizace průtahu II/268 a OK Tyršovo náměstí“.

5. Datum zahájení kontroly: 3. 7. 2014

6. Zahájení kontroly:

Kontrola byla zahájena z moci úřední doručením oznámení o zahájení kontroly č. j. RRSV 8187/2014 ze dne 3. 7. 2014, jehož součástí bylo pověření ke kontrole (ve smyslu § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu).

Kontrola byla zahájena na základě výstupů z metodické kontroly č. MK 2/2013, nálezů EK a AO v obdobných případech a na základě výstupů z jednání VRR dne 26. 6. 2014.

7. Průběh kontroly – popis:

Usnesením Výboru Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod č. 115/2014 ze dne 26. 6. 2014 bylo potvrzeno, že stanovení technického kvalifikačního požadavku na obalovnu živichných směsí je v daném případě takový, že tento kvalifikační požadavek je vnímán jako diskriminační a tudíž příjemce v rámci VŘ 001 na dodavatele stavebních prací postupoval v rozporu se zákonem č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách.

Z výše uvedeného vyplývá, že v rámci ŽoP č. 01/01185 došlo k porušení rozpočtové kázně. Příjemci byly finanční prostředky související s předmětným VŘ vyplaceny v plné výši. Příjemci tedy bude vyměřen odvod.

Vzhledem k tomu, že v rámci ŽoP č. 02/01185 nebyly k dnešnímu dni proplaceny žádné finanční prostředky, dojde ke snížení způsobilých výdajů a částky dotace dané ŽoP oproti údajům uvedeným v Protokolu o kontrole č.j. RRSV 4217/2014 ze dne 24. 3. 2014.

8. Vyžádané podklady:

Ze strany ÚORP Liberec nebyly po příjemci v rámci dané kontroly vyžádány žádné podklady, vzhledem k tomu, že všechny potřebné doklady již byly doloženy v rámci I. a II. ŽoP.

9. Příjemce ve vztahu k prověřovaným výdajům nepostupoval v souladu s podmínkami ROP SV (výstupem kontroly tedy je, že došlo dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů k neoprávněnému použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod).

10. Kontrolní zjištění:

Při kontrole byly zjištěny následující nedostatky a příjemce porušil níže uvedená ustanovení Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1185/S uzavřené dne 31. 1. 2013, resp. podmínky ROP SV:

Seznam dokladů, o které se kontrolní zjištění opírá:

1. Bankovní výpis ze dne 3. 12. 2013 (došlá platba dotace z ŽoP č. 01/1185)
2. Oznámení o zakázce ze dne 28. 3. 2012
3. Opravená zadávací dokumentace (kvalifikační dokumentace) ze dne 16. 4. 2012
4. Soupiska účetních dokladů – ŽoP č. 01/01185
5. Faktura č. 1390360034

6. Faktura č. 1390360042
7. Soupiska účetních dokladů – ŽoP č. 02/01185
8. Faktura č. 1390360059
9. Faktura č. 1390360071
10. Faktura č. 1390360087
11. Opravená soupiska účetních dokladů – ŽoP č. 02/01185
12. Aktuální rozpočet projektu

Zjištění č. 1 (VŘ 001 – VŘ na dodavatele stavebních prací zadávané v užším podlimitním řízení, zahájení VŘ dne 28. 3. 2012 – odesláno Oznámení o zakázce na ISVZ):

Dle ustanovení § 56 odst. 3 písm. f) zákona č. 137/2006 sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZVZ“) může veřejný zadavatel požadovat k prokázání splnění technických kvalifikačních předpokladů dodavatele pro plnění veřejné zakázky na stavební práce přehled nástrojů či pomůcek, provozních či technických zařízení, které bude mít při plnění veřejné zakázky k dispozici. Dle ustanovení § 56 odst. 7 písm. c) ZVZ je veřejný zadavatel ve vztahu k technickým kvalifikačním předpokladům povinen v oznámení či výzvě o zahájení zadávacího řízení vymezit minimální úroveň těchto kvalifikačních předpokladů, odpovídající druhu, rozsahu a složitosti předmětu plnění veřejné zakázky. Současně je zadavatel při zadávání veřejné zakázky povinen postupovat v souladu s principy dle § 6 ZVZ, přičemž mezi tyto principy je zařazen i zákaz diskriminace.

Zadavatel v oznámení o zakázce ev. č. 7202010011345 s názvem „Mimoň – stavba C – Humanizace průtahu II/268 a OK Tyršovo náměstí“ resp. v zadávací dokumentaci stanovil technický kvalifikační požadavek spočívající v doložení „odběrného místa živičných směsí s výkonem min 120 tun/hodinu a záložního odběrného místa živičných směsí s výkonem min 100 tun/hodinu a v případě nákupu živičné směsi od jiného subjektu předložení závazného příslibu na jejich dodávku z obalovny (obaloven) v dopravní vzdálenosti v souladu s příslušnými TP a ČSN a v množství nutném pro řádné provedení potřebných prací. Zájemce mohl prokázat tento technický kvalifikační předpoklad také mobilní obalovnou živičných směsí.“

Při posuzování otázky možné diskriminace výše uvedeného technického kvalifikačního předpokladu kontrolní skupina zohlednila zejména tyto relevantní skutečnosti:

- a) *Přiměřenost rozsahu požadavku na obalovny ve vztahu k předmětu veřejné zakázky*
 - 20,51 % finančního objemu obalované směsi z hodnoty veřejné zakázky,
 - požadavek na kapacitu obalovny (120 t/hod., 100 t/hod.- záložní obalovna),
- b) *Existence námitek vůči požadavku na obalovny (nebyly podány námitky proti tomuto požadavku ZD)*
- c) *Vyloučení uchazeče z důvodu nesplnění požadavku na obalovnu (nikdo nebyl vyloučen z tohoto důvodu).*
- d) *Vliv vyloučení uchazeče za nesplnění předmětného technického kvalifikačního požadavku na výběr nejvhodnější nabídky (nikdo nebyl vyloučen z tohoto důvodu).*
- e) *Počet účastníků zadávacího řízení (5).*

Zadavatel zdůvodnil požadavek na prokázání shora uvedených technických kvalifikačních předpokladů v rámci předmětného zadávacího řízení následovně:

„Bez zajištění (vlastní nebo smluvní) technologie výroby asfaltové směsi není možné realizovat pokládku resp. dodržet podmínky TKP, ČSN. Obrusná vrstva musí být kladena na celou šíři vozovky všude, kde je to možné, aby nevznikl podélný nebo příčný studený pracovní spoj

(zbytečné napojování má vliv na životnost krytu vozovky, příjemce se tímto chtěl u staveb vyhnout zbytečným spárám, zejména středové). Obalovna asfaltových směsí musí mít takovou hodinovou kapacitu výroby, aby byla umožněna nepřerušovaná plynulá pokládka. Stavba je rekonstrukcí stávající silnice II. třídy, která je dopravně vytížená, a z toho důvodu příjemce požadoval, aby byla pokládka provedena v co nejkratším termínu.“

Kontrolní skupina na základě výše uvedených skutečností dospěla k závěru, že **technický kvalifikační požadavek byl v daném případě projevem skryté formy nepřípustné diskriminace, kdy zadavatel znemožnil některým dodavatelům ucházet se o veřejnou zakázku nastavením takových kvalifikačních předpokladů, kdy požadovaná úroveň technické způsobilosti je zjevně nepřiměřená ve vztahu k velikosti, složitosti a technické náročnosti předmětné veřejné zakázky**, přičemž je zřejmé, že takto zadavatelem stanovené požadavky nemohli splnit někteří z dodavatelů (potenciálních uchazečů), jež by jinak byli k předmětu veřejné zakázky objektivně způsobilými.

Šetřením kontrolní skupiny bylo tedy zcela jasně prokázáno, že zadavatel postupoval v rozporu s ustanovením § 6 ZVZ, resp. § 56 odst. 7 písm. c) ZVZ.

Kontrolní skupina při posouzení otázky diskriminace rovněž přihlédla k relevantní judikatuře v předmětné věci, zejména k rozsudkům Nejvyššího správního soudu č. j. 1 Afs66/2012-64 ze dne 20.12.2012, č.j. 1 Afs69/2012-55 ze dne 28.3.2013 a č.j. 1 Afs20/2013-47 ze dne 27.6.2013, které se otázkou diskriminace při stanovení technického kvalifikačního požadavku na obalovnu živičných směsí v konkrétních případech zabýval.

V návaznosti na shora uvedené konstatujeme porušení článku XII, bod 12.1 Povinnosti při výběru dodavatelů Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1185/S ze dne 31. 1. 2013 a porušení zásady nediskriminace dle § 6 ZVZ v návaznosti na nedodržení postupu dle § 56 odst. 7 písm. c) ZVZ. Jedná se o porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Kontrolní skupina přihlédla k závažnosti pochybení příjemce jakožto zadavatele při zadání veřejné zakázky č. 001 na dodavatele stavebních prací a v návaznosti na výše uvedené skutečnosti stanovila finanční korekci dle bodu 9 Pokynů ke stanovení finančních oprav dle COCOF 13/0092/00 (Protiprávní nebo diskriminační kvalifikační kritéria nebo kritéria pro zadání zakázky stanovená v oznámení o zakázce nebo v zadávací dokumentaci), platných od 31. 1. 2014 ve výši 100 % ze souvisejících uplatňovaných výdajů s možností prominutí 95%.

ZÁVĚRY KONTROLY:

ŽoP č. 01/01185 – porušení rozpočtové kázně

Vzhledem k výše popsanému zjištění se v rámci ŽoP č. 01/01185 jedná o porušení rozpočtové kázně a došlo k neoprávněnému proplacení finančních prostředků. Neoprávněně uplatněné výdaje, resp. nezpůsobilé výdaje, ke kterým se porušení váže, jsou následující:

ŽoP č. 01/01185	Částky dle fakturace			
	Faktura č.	Cena bez DPH	DPH	Cena vč. DPH
	1390360034	2 715 792,27	570 316,38	3 286 108,65
	1390360042	2 241 553,25	470 726,18	2 712 279,43

Celkem	4 957 345,52	1 041 042,56	5 998 388,08
--------	--------------	--------------	--------------

S ohledem na skutečnost, že se jedná o porušení rozpočtové kázně, příjemcem již byly finanční prostředky z rozpočtu čerpány, nebudou o tyto výdaje sníženy celkové způsobilé výdaje projektu. Příjemce má povinnost stanovené finanční prostředky vrátit poskytovateli dotace ve stanoveném termínu.

ŽoP č. 02/01185 – snížení ZV a dotace (oprava údajů v Protokolu o kontrole č. j. RRSV 4217/2014 ze dne 24. 3. 2014)

Ke snížení celkových způsobilých výdajů projektu dojde až v návaznosti na podanou a ze strany ÚORP Liberec stále neproplacenou ŽoP č. 02/01185. Vzhledem k výše popsání zjištění budou upraveny způsobilé výdaje u ŽoP č. 02/01185 a v návaznosti na to i CZV projektu následovně:

ŽoP č. 02/01185	Částky dle fakturace/ částky u jednotlivých kódů			Částky po 5% korekci/ částky korekce u jednotlivých kódů		
	Faktura č.	Cena bez DPH	DPH	Cena vč. DPH	Cena bez DPH	DPH
1390360059	4 126 764,32	866 620,51	4 993 384,83	3 920 426,10	823 289,48	4 743 715,58
01.03.01	2 866 652,14			143 332,61		
01.03.03	58 004,89			2 900,25		
01.03.04	301 044,04			15 052,20		
01.03.05	315 092,67			15 754,63		
01.03.09	159 095,53			7 954,78		
01.03.11	272 899,24			13 644,96		
01.03.13	131 375,81			6 568,79		
01.03.18	2 600,00			130,00		
01.04.		862 420,51			43 121,03	
02.02.05	20 000,00			1 000,00		
02.06.		4 200,00			210,00	
1390360071	5 428 607,47	1 140 007,57	6 568 615,04	5 157 177,10	1 083 007,19	6 240 184,29
01.03.01	1 324 297,79			66 214,89		
01.03.02	46 393,73			2 319,69		
01.03.03	1 311 626,23			65 581,31		
01.03.04	330 075,13			16 503,76		
01.03.05	45 684,53			2 284,22		
01.03.09	346 228,74			17 311,44		
01.03.10	1 181 602,27			59 080,11		
01.03.11	272 899,24			13 644,96		
01.03.12	569 799,81			28 489,99		
01.04.		1 140 007,57			57 000,38	
1390360087	10 367 014,66	2 177 073,08	12 544 087,74	9 848 663,93	2 068 219,42	11 916 883,35

01.01.06	402 480,00			20 124,00		
01.01.08	25 000,00			1 250,00		
01.03.01	6 975 830,88			348 791,54		
01.03.03	600 503,40			30 025,17		
01.03.04	494 746,48			24 737,32		
01.03.05	10 397,40			519,87		
01.03.10	111 593,12			5 579,66		
01.03.11	272 899,24			13 644,96		
01.03.12	854 699,72			42 734,99		
01.03.14	585 482,15			29 274,11		
01.03.17	12 532,27			626,61		
01.03.18	850,00			42,50		
01.04		2 172 873,08			108 643,66	
02.02.05	20 000,00			1 000,00		
02.06.		4 200,00			210,00	
Celkem	19 922 386,45	4 183 701,16	24 106 087,61	18 926 267,13	3 974 516,09	22 900 783,22
Rozdíl = krácení CZV				996 119,32	209 185,07	1 205 304,39

Na základě výsledků kontroly bude provedeno **snížení způsobilých výdajů ŽoP č. 02/01185 i celého projektu** o 1 205 304,39 Kč z 24 230 185,21 (Kč) na 23 024 880,82 (Kč).

Snížení se týká položek způsobilých výdajů:

- 1) položka 01.01.06 původní výše způsobilých výdajů: 774 000 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 753 876,00 (Kč)
rozdíl = 20 124 Kč
 - 2) položka 01.01.08 původní výše způsobilých výdajů: 25 000 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 23 750 (Kč)
rozdíl = 1 250 Kč
 - 3) položka 01.03. Stavební a technologická část stavby (rozdíl celkem = 972 745,32 Kč)
- Položka 01.03.01 původní výše způsobilých výdajů: 28 439 593,48 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 27 881 254,44 (Kč)
rozdíl = 558 339,04 Kč
- Položka 01.03.02 původní výše způsobilých výdajů: 576 752,44 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 574 432,75 (Kč)
rozdíl = 2 319,69 Kč
- Položka 01.03.03 původní výše způsobilých výdajů: 4 180 771,25 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 4 082 264,52 (Kč)
rozdíl = 98 506,73 Kč
- Položka 01.03.04 původní výše způsobilých výdajů: 1 331 057,22 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 1 274 763,94 (Kč)
rozdíl = 56 293,28 Kč
- Položka 01.03.05 původní výše způsobilých výdajů: 980 806,31 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 962 247,59 (Kč)

rozdíl = 18 558,72 Kč

Položka 01.03.09 původní výše způsobilých výdajů: 1 062 326,30 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 1 037 060,08 (Kč)
rozdíl = 25 266,22 Kč

Položka 01.03.10 původní výše způsobilých výdajů: 3 207 722,31 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 3 143 062,54 (Kč)
rozdíl = 64 659,77 Kč

Položka 01.03.11 původní výše způsobilých výdajů: 1 299 520,19 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 1 258 585,31 (Kč)
rozdíl = 40 934,88 Kč

Položka 01.03.12 původní výše způsobilých výdajů: 1 424 499,53 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 1 353 274,55 (Kč)
rozdíl = 71 224,98 Kč

Položka 01.03.13 původní výše způsobilých výdajů: 131 375,81 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 124 807,02 (Kč)
rozdíl = 6 568,79 Kč

Položka 01.03.14 původní výše způsobilých výdajů: 585 482,16 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 556 208,05 (Kč)
rozdíl = 29 274,11 Kč

Položka 01.03.17 původní výše způsobilých výdajů: 5 424 439,16 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 5 423 812,55 (Kč)
rozdíl = 626,61 Kč

Položka 01.03.18 původní výše způsobilých výdajů: 10 000 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 9 827,50 (Kč)
rozdíl = 172,50 Kč

3) položka 01.04 původní výše způsobilých výdajů: 12 286 805,51 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 12 078 040,44 (Kč)
rozdíl = 208 765,07 Kč

4) položka 02.02.05 původní výše způsobilých výdajů: 100 000 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 98 000 (Kč)
rozdíl = 2 000 Kč

7) položka 02.06 původní výše způsobilých výdajů: 193 775 (Kč)
nově stanovená výše způsobilých výdajů: 193 355 (Kč)
rozdíl = 420 Kč

Po vyhodnocení této kontroly Vám oznamuji, že požadovaná výše dotace v žádosti o platbu č. **02/01185** se snižuje o částku **1 024 508,73 Kč z 20 595 657,42 Kč na 19 571 148,69 Kč.**

10.1 K neoprávněnému proplacení (datum připsání prostředků na účet příjemce) nebo použití finančních prostředků vztahujících se k žádosti o platbu č. 01/01185 došlo dne 3. 12. 2013.

V rámci žádosti o platbu č. 01/01185 dotčené nesrovnalostí byla proplacena částka dotace ve výši 6 585 915,32 Kč.

10.2 Výše neoprávněně uplatněných výdajů, resp. nezpůsobilých výdajů, ke kterým se porušení váže, činí (včetně vyčíslení investičních výdajů) 5 998 388,08 Kč

10.3 Výše neoprávněně použité dotace (odvodu) celkem 5 098 629,87 Kč:

dle podílů spolufinancování:

a) výše neoprávněně investiční dotace (odvodu) 5 098 629,87 Kč

příspěvek Společenství (EU): 5 098 629,87 Kč

finanční prostředky z rozpočtu RR-SR: 0,00 Kč

Rozpady částek jsou uvedeny v příloze č. 1

Celková výše odvodu bude zaokrouhlena na celé koruny nahoru (dle § 146 odst. 1 zákona č. 280/2009, daňový řád, v platném znění) **na výši 5 098 630 Kč.**

10.4 Návrh na prominutí odvodu (odvod může být prominut pokud, dané porušení nemá přímý finanční dopad):

Vzhledem k charakteru a závažnosti pochybení, dále s ohledem na Pokyny ke stanovení finančních oprav dle COCOF 13/0092/00 (bod č. 9), platných od 31. 1. 2014 a platná pravidla pro prominutí odvodu v rámci ROP SV je možné, aby příjemce požádal o prominutí 95 % odvodu vyměřeného v rámci ŽoP č. 1.

10.5 Při identifikaci více zjištění vztahujících se ke stejným již proplaceným výdajům bylo ověřeno, že částka odvodu (po případném prominutí) nepřevýšila neoprávněně proplacenou dotaci.

ANO

11. Závěry kontroly:

a) Příklad je posouzen jako **nesrovnalost** spočívající v porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb. a případ je postoupen k dalšímu řízení. Příjemce je povinen vrátit poskytovateli na jeho výzvu částku odpovídající částce neoprávněně použitých prostředků (dále jen odvod) a za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně je příjemce povinen zaplatit penále ve výši 1 ‰ z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu.

Dnem porušení rozpočtové kázně je den, kdy kontrolovaná osoba obdržela dotaci na základě proplacení žádosti o platbu č. 01/01185.

Dle § 22 odst. 12 zákona 250/2000Sb může příjemce požádat o prominutí nebo částečné prominutí odvodu.

b) V souladu s čl. 17.2 Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1185/S bude do doby odstranění nesouladu aktivit projektu se Smlouvou o poskytnutí dotace, resp. do finančního vypořádání částky odvodu a příp. penále (uhrazení či prominutí odvodu a příslušného penále) pozastaveno poskytování plateb.

12. Datum provedení posledního kontrolního úkonu (včetně specifikace tohoto úkonu):

14. 7. 2014 – prověření skutečností u VŘ 001

13. Námitky:

Kontrolovaná osoba má právo podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole písemné a odůvodněné námitky, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne doručení protokolu o kontrole na adresu Územní odbor realizace programu Liberec, Masarykova 542/18, 460 01 Liberec.

V případě, že se kontrolovaná osoba písemně vzdá práva podat námitky, kontrola je tímto ukončena.

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 19. 8. 2014	Kontrolující (jména a podpisy): 1. Ing. Simona Malá 2. Bc. Zuzana Holcová
14. Termín pro odstranění nedostatků: NR	
<p>Protokol byl vyhotoven ve dvou výtiscích.</p> <p>Rozdělovník: - kontrolní orgán - kontrolovaná osoba</p> <p>Přílohy protokolu: 1. Tabulka pro výpočet odvodu</p>	