

Dodatek k Protokolu o kontrole č. j. RRSV 9989/2014

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

Dodatek Protokolu 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 Liberec: 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 Škarvadová (Holcová) Člen kontrolní skupiny: Ing. Simona Malá
2. Přizvaná osoba a důvody jejího přizvání: NR
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. 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 zadržetí prostředků poskytnutých z rozpočtu</i>

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 opětovné 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 – odůvodnění vytvoření dodatku:

Kontrolovaná osoba byla v rámci Protokolu o kontrole č. j. RRSV 9989/2014 (dále jen „Protokol“), doručeného dne 19. 8. 2014 informována o kontrolním zjištění vztahujícím se k VŘ 001 na stavební práce.

V protokolu z kontroly byla uvedena informace o promíjení odvodu odlišně od Smlouvy. Tímto dodatkem je dáván do souladu výstup z kontroly, resp. Protokol z kontroly, a to v části 10 „Kontrolní zjištění“ a části 11 „Závěry kontroly“ se Smlouvou, resp. bodem 17.3, dle kterého je příjemce za porušení povinností dle bodu 12.1 této smlouvy povinen provést odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši odpovídající sníženému odvodu dle přílohy č. 2 Smlouvy. V části 10 a 11 Protokolu z kontroly byly uvedeny nesprávně některé údaje. Kontrolní orgán tímto upravuje znění Protokolu o kontrole č. j. RRSV 9989/2014 ze dne 19. 8. 2014.

Dle Přílohy č. 2 Smlouvy aktualizované Dodatkem č. 2 ke Smlouvě uzavřeným dne 21. 8. 2014 bude u projektu za méně závažné porušení stanoven snížený odvod v souladu s ust. § 22 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění účinném od 30. 12. 2011, který odpovídá výši doporučené finanční opravy uvedené v posledním sloupci tabulky níže.

Kontrolní orgán tedy upravuje znění bodů č. 10, 10.2, 10.3, 10.4 a 11 Protokolu.

Původní znění příslušné části bodu 10 Protokolu:

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

Nové znění příslušné části bodu 10 Protokolu:

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 8 části Snížené odvody v případě porušení povinností při zadávání veřejných zakázek Přílohy č. 2 Smlouvy (Protiprávní nebo diskriminační kvalifikační kritéria nebo kritéria pro zadání zakázky stanovená v oznámení o zakázce nebo v zadávací dokumentaci), ve výši 5 % ze souvisejících uplatňovaných výdajů.

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			finanční oprava ve výši 5 %
Faktura č.	Cena bez DPH	DPH	Cena vč. DPH	
1390360034	2 715 792,27	570 316,38	3 286 108,65	164 305,43
1390360042	2 241 553,25	470 726,18	2 712 279,43	135 613,97
Celkem	4 957 345,52	1 041 042,56	5 998 388,08	299 919,40

Původní znění bodu 10.2 Protokolu:

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

Nové znění bodu 10.2 Protokolu:

Výše neoprávněně uplatněných výdajů, resp. nezpůsobilých výdajů, ke kterým se porušení váže, činí (včetně vyčíslení investičních výdajů) 299 919,40 Kč.

Původní znění bodu 10.3 Protokolu:

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

dle podílů spolufinancování:

a) výše neoprávněné 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.**

Nové znění bodu 10.3 Protokolu:

Výše neoprávněně použité dotace (odvodu) celkem 254 931,49 Kč:

dle podílů spolufinancování:

b) výše neoprávněně investiční dotace (odvodu)	254 931,49 Kč
příspěvek Společenství (EU):	254 931,49 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 254 932,- Kč.**

Bod 10.4 Protokolu zcela vypouštím.

Původní znění bodu 11 Protokolu:

Závěry kontroly:

- a) Případ 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.

Nové znění bodu 11 Protokolu:

Závěry kontroly:

- a) Případ 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.

- 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 (uhrazení odvodu) pozastaveno poskytování plateb.

Ostatní skutečnosti uvedené v protokolu zůstávají beze změny.

8. Námitky:

Kontrolovaná osoba má právo podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v dodatku 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 dodatku protokolu o kontrole: 3. 10. 2014	Kontrolující (jména a podpisy): 1. Ing. Simona Malá 2. Bc. Zuzana Škarvadová (Holcová)
---	--

Dodatek protokolu o kontrole byl vyhotoven ve dvou výtiscích.

Rozdělovník:
- kontrolní orgán
- kontrolovaná osoba

Přílohy dodatku protokolu:
1. Tabulka pro výpočet odvodu

Příloha č. 1

Tabulka pro výpočet odvodu pro více ŽoP

Projekt	CZ.1.13/3.1.00/29.01185
---------	-------------------------

Pole, která je nutné vyplnit.

Poměry financování

financování v IS MONIT7+)

Zdroj	Poměr (%)
Příspěvek Společenství	85,0000000000
RR-SR	0,0000000000
RR-KR	0,0000000000
Vlastní podíl	15,0000000000
	100,0000000000

Žádosti o platbu

Žádost o platbu	Neoprávněné výdaje (CZV)		CELKEM
	INV	NEINV	
ŽOP I	299 919,40	0,00	299 919,40
ŽOP II	0,00	0,00	0,00
SOUČET	299 919,40	0,00	299 919,40

Žádosti o platbu v rozdělení na zdroje financování

Žádost o platbu	Neoprávněná dotace - odvod		ODVOD CELKEM	Podíly financování													
				EU		RR-SR		RR-SR		RR-KR		RR-KR		Vlastní podíl		Vlastní podíl	
	INV	NEINV		INV	NEINV	INV	NEINV	INV	NEINV	INV	NEINV	INV	NEINV	INV	NEINV	INV	NEINV
ŽOP I	254 931,49	0,00	254 931,49	254 931,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 987,91	0,00	44 987,91	0,00
ŽOP II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOUČET	254 931,49	0,00	254 931,49	254 931,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 987,91	0,00	44 987,91	0,00



Investice do vaší budoucnosti
Spolufinancováno Evropskou unií
z Evropského fondu pro regionální rozvoj