



RRSVP0034546

## Protokol o kontrole č. j. RRSV 2229/2014

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

Protokol o výsledku kontroly 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)

<b>Číslo kontroly:</b> LB/1070/IS/A/PRK/02	<b>Kontrolní orgán:</b> Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod Územní odbor realizace programu: Masarykova 542/18, Liberec	<b>Tento dokument je vyhotoven ve dvou stejnopisech</b>
<b>Reg. číslo projektu:</b> CZ.1.13/1.1.00/19.01070		
<b>Název projektu:</b> Přeložka komunikace II/592 Chrastava – II. etapa		

<b>Kontrolovaná osoba</b> Název: Liberecký kraj ulice: U Jezu 642/2a město: Liberec 2 PSČ: 461 80
<b>1. Kontrolující:</b> Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Jakub Anděl Člen kontrolní skupiny: Ing. Simona Malá
<b>2. Přizvaná osoba a důvody jejího přizvání:</b> Datum předání dokumentace k posouzení: NR Datum zpracování výstupu z posouzení: NR
<b>3. Kontrolovanou osobu zastupoval (jméno, funkce):</b> Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje
<b>4. Předmět kontroly:</b> <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/1070/S (dále jen „Smlouvy“) v oblasti zadávání veřejné zakázky a způsobilých výdajů a k neoprávněnému použití nebo zadržetí prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod.</i>
<b>5. Datum zahájení kontroly:</b> 8. 1. 2014
<b>6. Zahájení kontroly:</b>



Kontrola byla zahájena z moci úřední doručením oznámení o zahájení kontroly č. j. 438/2014 ze dne 8. 1. 2014, jehož součástí bylo pověření ke kontrole (ve smyslu § 5 odst. 2, písm. b)) kontrolního řádu.

**7. Průběh kontroly – popis** (zejména průběh komunikace s příjemcem ohledně výzev k dokládání vyžádaných informací či dokladů, podrobnější informace o charakteru nedostatků, a to i těch formálního charakteru, zda byly nedostatky odstraněny zcela nebo částečně, nebo zda mají nedostatky neodstranitelný charakter apod.):

Zahájení kontroly předcházela kontrola předložené žádosti o platbu č. 04/01070, ve které byla identifikována pochybení, jež jsou z pohledu metodiky ROP SV porušením rozpočtové kázně. Zároveň bylo zjištěno, že administrátorem výběrového řízení na stavební práce byla společnost, jejíž zaměstnanci jsou prošetřováni Policií ČR v souvislosti se zadáváním veřejných zakázek. Z tohoto důvodu bylo předmětné VR předáno k posouzení auditorské společnosti Ernst&Young. Konečná verze posudku byla na ÚORP Liberec předána až v říjnu 2013.

Na základě předloženého posudku byla u veřejné zakázky identifikována zjištění, která ale byla pouze formálního charakteru bez vlivu na výběr vítězného uchazeče. Vzhledem k tomu, že se jedná o projekt, na který byla poskytnuta dotace formou zálohové (ex-ante) platby, musí být tato pochybení řešena jako porušení rozpočtové kázně.

Dále bylo zjištěno, že příjemce nepředložil průběžnou monitorovací zprávu v požadovaném termínu. Příjemce se taktéž dopustil pochybení při účtování a úhradě výdajů na publicitu projektu, kdy na úhradu neinvestičních výdajů použil investiční zálohovou platbu.

Ve všech případech se jedná o pochybení, která mají neodstranitelný charakter.

**8. Vyžádané podklady** (včetně informace o příp. zajištění originálních podkladů):

Veškeré podklady byly součástí dokumentace k žádosti o platbu č. 04/01070

**9. Příjemce ve vztahu k prověřovaným výdajům postupoval v souladu s podmínkami ROP SV** (výstupem kontroly tedy je, že nedošlo 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):

NE

**10. Kontrolní zjištění:**

Při kontrole byly zjištěny následující nedostatky a příjemce porušil níže uvedená ustanovení Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1070/S, uzavřené dne 1. 12. 2010, resp. podmínky ROP SV:

**Seznam dokladů**, o které se kontrolní zjištění opírají:

1. Průběžná monitorovací zpráva č. 5 ze dne 6. 11. 2012
2. Bankovní výpis ze zvláštního účtu projektu č. 43-6865000277/0100 – doklad o připsání dotace z RRRS SV na účet příjemce v rámci zálohové platby – ŽoP č. 01/01070
3. Soupisky účetních dokladů
4. Účetní doklady ze soupisky
5. Dokumentace k VR na stavební práce
6. Objednávky na inzerci v tisku a reklamní televizní spot

## 1. zjištění:

**Průběžná monitorovací zpráva č. 5** (monitorovací období 2. 12. 2011 – 2. 6. 2012) **nebyla předložena v řádném termínu**. Termín pro předložení dané monitorovací zprávy byl dle informačního systému 2. 7. 2012. Monitorovací zpráva byla doložena až dne 6. 11. 2012.

Závěrečná monitorovací zpráva s žádostí o platbu č. 4 (za období 2. 9. 2011 – 1. 12. 2011) nebyla schválena do 6 měsíců od konce sledovaného období závěrečné zprávy a to z několika důvodů. Dne 24. 4. 2012 byl mezi příjemcem a Regionální radou regionu soudržnosti Severovýchod uzavřen dodatek č. 2, který se vztahoval ke změně poměru investic a neinvestic v rozpočtu projektu. Dále bylo v rámci předložené závěrečné ŽoP identifikováno velké množství nejen formálních, ale i věcných nedostatků. Protože bylo výběrové řízení na stavební práce administrováno externí společností, jejíž zaměstnanci jsou prošetřováni Policií ČR v souvislosti se zadáváním veřejných zakázek, bylo předmětné VR předáno k posouzení auditorské společnosti Ernst&Young. Konečná verze posudku byla na ÚORP Liberec předána až v říjnu 2013.

V kapitole 6.1. Příručky pro žadatele a příjemce je stanoveno: *"Monitorovací zprávy příjemce předkládá v termínech stanovených v IS BENEFIT7 resp. na základě finančního plánu a dalších podmínek stanovených v PPŽP. Interval mezi předkládáním průběžných monitorovacích zpráv předkládaných po závěrečné zprávě s žádostí o platbu je stanoven na 6 měsíců. Průběžné monitorovací zprávy předkládané po předložení závěrečné zprávy s žádostí o platbu příjemce předkládá nejpozději do 30. kalendářního dne po uplynutí konce sledovaného období, které je v dané monitorovací zprávě zachyceno."*

V kapitole 6.1.1. Průběžná monitorovací zpráva jsou informace o předkládání průběžných monitorovacích zpráv dále rozvedeny. V dané kapitole je uvedeno, že příjemce je povinen předkládat průběžné monitorovací zprávy také v případě, kdy nebyla u závěrečné zprávy ukončena kontrola ze strany Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod (dále jen „Úřad“), resp. tato závěrečná zpráva nebyla schválena do 6 měsíců od konce sledovaného období závěrečné zprávy. Pokud by vyvstala nutnost předložení průběžné monitorovací zprávy (informační systém pracuje s intervalem 3 měsíců mezi jednotlivými zprávami) v době, kdy předchozí monitorovací zpráva nebyla ze strany Řídicího orgánu schválena, je příjemce povinen průběžnou monitorovací zprávu vyplnit v tištěné podobě a odevzdat ji v termínu na příslušný Územní odbor realizace programu. Načtení dat do systému IS MONIT7+ provedou administrátoři daného územního odboru.

Jedná se o projekt z 19. kola výzvy, který využívá systém zálohových plateb (ex-ante).

Dle výše uvedených skutečností došlo ze strany příjemce k porušení podmínek vyplývajících ze **Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1070/S** (dále jen Smlouva) a to čl. IX. Předkládání monitorovacích zpráv, kde se příjemce zavazuje předkládat poskytovateli dotace pravidelné a úplné monitorovací zprávy k projektu ve struktuře a termínech stanovených v Příručce a Metodickém pokynu č. 32, resp. v Metodickém pokynu č. 41 ze dne 16. 12. 2011.

Bylo potvrzeno podezření na nesrovnalost ve smyslu čl. 2 odst. 7 obecného Nařízení Rady (ES) č.1083/2006 spočívající v porušení rozpočtové kázně dle ust. § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – neoprávněném použití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod.

K porušení rozpočtové kázně došlo ke dni **3. 7. 2012**, což je následující den po dni, do kdy měl příjemce průběžnou monitorovací zprávu doložit.

**Výše neoprávněně uplatněných výdajů se vztahuje pouze k 1. zálohové platbě**, která byla příjemci poskytnuta ve výši **43 938 584,20 Kč** (způsobilé výdaje byly ve výši 47 501 172,12 Kč). Příjemce předložil celkem tři vyúčtování, které se vztahovaly k 1. zálohové platbě. Součástí aktuálně předložené ŽoP č. 04/01070 (třetí vyúčtování) je zároveň žádost o druhou zálohovou platbu, která má charakter ex-post platby, a proto se na tuto platbu výše uvedené pochybení nevztahuje.

## 2. zjištění:

### Zjištění vztahující se k výběrovému řízení na stavební práce:

Příjemce v rámci předmětného projektu uskutečnil výběrové řízení na dodavatele stavebních prací dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále jen ZVZ). Jednalo se o veřejnou zakázku vypsanou v jednacím řízení bez uveřejnění, kdy tuto zakázku pro příjemce administrovala externí společnost Erinyes, s.r.o. Při kontrole zadávání veřejné zakázky byla identifikována následující zjištění:

- a) Zadavatel nestanovil ve výzvě předpokládanou hodnotu veřejné zakázky. V § 13, odst. 1 je uvedeno: *„Předpokládanou hodnotou veřejné zakázky se pro účely tohoto zákona rozumí zadavatelem předpokládaná výše peněžitého závazku vyplývající z plnění veřejné zakázky, který je zadavatel povinen stanovit pro účely postupu v zadávacím řízení před jeho zahájením. Při stanovení předpokládané hodnoty je vždy rozhodná cena bez daně z přidané hodnoty.“*

Zadavatel svým postupem porušil § 13, odst. 1 ZVZ a tím i čl. 12.1. Smlouvy o poskytnutí dotace. Dané pochybení však nemělo vliv na průběh a výsledek výběrového řízení a ze strany příjemce se jedná pouze o formální pochybení.

Jelikož se jedná o formální pochybení bez finančního dopadu, nejedná se o porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť porušení nesouvisí s účelem, na který byly finanční prostředky poskytnuty. Na základě výše uvedeného nebude s ohledem na „Pokyny pro stanovení finančních oprav dle COCOF 13/0092/00“ provedena žádná finanční korekce.

- b) Zadavatel neoznámil bez zbytečného odkladu informaci o uzavření smlouvy všem dalším uchazečům, se kterými bylo možné uzavřít smlouvu.

Zadavatel svým postupem porušil § 82, odst. 5 ZVZ a tím i čl. 12.1. Smlouvy o poskytnutí dotace. Dané pochybení však nemělo vliv na průběh a výsledek výběrového řízení a ze strany příjemce se jedná pouze o formální pochybení.

Jelikož se jedná o formální pochybení bez finančního dopadu, nejedná se o porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť porušení nesouvisí s účelem, na který byly finanční prostředky poskytnuty. Na základě výše uvedeného nebude s ohledem na „Pokyny pro stanovení finančních oprav dle COCOF 13/0092/00“ provedena žádná finanční korekce.

### 3. zjištění:

#### Zjištění vztahující se k zaúčtování výdajů na inzerci v tisku:

Příjemce si v rámci 4. žádosti o platbu uplatňuje výdaje vztahující se k inzerci v tisku a reklamnímu televiznímu spotu. Jedná se o faktury č. 1111122 a 1111036946 v souhrnné výši **54 593,- Kč vč. DPH**. Tyto výdaje měly být dle Smlouvy o poskytnutí dotace investičními výdaji, a proto byly nejprve zaúčtovány jako součást pořizovací ceny majetku na účet 042 (investiční výdaje) a takto i uplatňovány. Následně byly přeúčtovány na nákladový účet 518 (neinvestiční výdaje) a příjemce v návaznosti na tuto změnu uzavřel dodatek č. 2 ke Smlouvě o dotaci. Příjemce však tyto výdaje uhradil z bankovního účtu projektu s využitím zálohové (investiční) platby, čímž došlo k jejímu neoprávněnému použití. Příjemce dále podobným způsobem přeúčtoval výdaje na propagační předměty a výrobu letáků v celkové výši 5 400,- Kč vč. DPH, ale na úhradu těchto výdajů již nebyla využita 1. zálohová (investiční) platba, která byla již vyčerpána, ale příjemce tyto výdaje předfinancoval z vlastních zdrojů. U těchto výdajů tak k pochybení nedošlo.

Příjemce uvedeným postupem porušil čl. IV, bod 4.1 Smlouvy a přílohu č. 8 PPŽP – Metodika způsobilých výdajů pro ROP SV. Bylo potvrzeno podezření na nesrovnalost ve smyslu čl. 2 odst. 7 obecného Nařízení Rady (ES) č.1083/2006 spočívající v porušení rozpočtové kázně dle ust. § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – neoprávněném použití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod.

K porušení rozpočtové kázně v souvislosti s fakturací publicity došlo k datu **31. 12. 2011**, což je datum, kdy došlo k přeúčtování do neinvestic.

**10.1** K neoprávněnému proplacení (datum připsání prostředků na účet příjemce) nebo použití finančních prostředků vztahujících se k jednotlivým pochybením došlo ve dnech:

Jelikož se jedná o projekt v režimu ex-ante, byly poskytnuty následující zálohové platby:

	Částka v Kč	Výdaje	Datum platby
1. zálohová platba	43 938 584,20	INV	21. 12. 2010
<b>Celkem</b>	<b>43 938 584,20</b>	<b>INV</b>	<b>---</b>

**10.2** Výše neoprávněně uplatněných výdajů, resp. nezpůsobilých výdajů, ke kterým se porušení váže, činí (včetně vyčíslení investičních výdajů):

Druh pochybení	Neoprávněně uplatněné výdaje celkem (v Kč)	Uplatněno ve 2. ŽoP	Uplatněno ve 3. ŽoP	Uplatněno ve 4. ŽoP	Datum porušení
Publicita – INV a NEINV*	54 593,00	0,00	0,00	54 593,00	31. 12. 2011
PMZ	47 501 172,12	5 885 220,93	15 077 125,50	26 538 825,69	3. 7. 2012
<b>Celkem</b>	<b>47 501 172,12</b>	<b>5 885 220,93</b>	<b>15 077 125,50</b>	<b>26 538 825,69</b>	<b>-</b>

\* Neoprávněně uplatněné výdaje označené hvězdičkou se vztahují ke stejným výdajům jako neoprávněně uplatněné výdaje vyčíslené v souvislosti s pochybením u PMZ.

**10.3 Výše neoprávněně poskytnuté/použité dotace (odvodu) celkem 43 938 584,20 Kč<sup>1</sup>\*):**

dle podílů spolufinancování a jednotlivých ŽoP:

**a) 2. ŽoP**

výše neoprávněně investiční dotace (odvodu)	5 443 829,36 Kč
příspěvek Společenství (EU):	5 002 437,79 Kč
finanční prostředky z rozpočtu RR-SR:	441 391,57 Kč

**b) 3. ŽoP**

výše neoprávněně investiční dotace (odvodu)	13 946 341,08 Kč
příspěvek Společenství (EU):	12 815 556,67 Kč
finanční prostředky z rozpočtu RR-SR:	1 130 784,41 Kč

**c) 4. ŽoP**

výše neoprávněně investiční dotace (odvodu)	24 548 413,76 Kč
příspěvek Společenství (EU):	22 558 001,84 Kč
finanční prostředky z rozpočtu RR-SR:	1 990 411,92 Kč

**d) Celkem**

výše neoprávněně investiční dotace (odvodu)	43 938 584,20 Kč
příspěvek Společenství (EU):	40 375 996,30 Kč
finanční prostředky z rozpočtu RR-SR:	3 562 587,90 Kč

**Celková výše odvodu** bude zaokrouhlena na celé koruny nahoru (dle § 146 odst. 1 zákona č. 280/2009, daňový řád, v platném znění) **na výši 43 938 585,- Kč.**

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

Vzhledem k charakteru a závažnosti pochybení navrhuje kontrolní skupina dle Tabulky Finanční opravy při porušení podmínek nemajících finanční dopad **prominutí 99,5 %** vyměřeného odvodu v souvislosti s pozdě předloženou PMZ (zjištění 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

<sup>1</sup> V případě, že se porušení rozpočtové kázně vztahuje k více žádostem o platbu, je nutné doplnit částky neoprávněně dotace včetně všech podílů financování pro každou žádost o platbu zvlášť

### 11. 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 došlo k porušení podmínek, za kterých byla dotace poskytnuta. kdy kontrolovaná osoba obdržela dotaci na základě proplacení zálohové (ex-ante) platby.

Dnem porušení rozpočtové kázně je v případě zjištění č. 1 den, který následuje po dni, kdy měl příjemce průběžnou monitorovací zprávu doložit (3. 7. 2012). Dnem porušení rozpočtové kázně je v případě zjištění č. 2 den, kdy příjemce obdržel 1. zálohovou platbu na zvláštní účet projektu (21. 12. 2010). V případě zjištění č. 3 je dnem porušení rozpočtové kázně den, kdy došlo k přeúčtování výdajů z investičních na neinvestiční (31. 12. 2011).

Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1 000 Kč, se neuloží.

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

- b) V souladu s čl. 17.2 Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1070/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):

11. 2. 2014, výpočet výše odvodu za porušení rozpočtové kázně

### 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<sup>2</sup> ode dne doručení protokolu o kontrole, na adresu 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<sup>3</sup>:

12. 2. 2014

Kontrolující (jména a

1. Ing. Simona Malá

2. Ing. Jakub Anděl

<sup>2</sup> Vedoucí kontrolní skupiny může stanovit delší lhůtu

<sup>3</sup> Protokol bude vyhotoven ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů

**14. Termín pro odstranění nedostatků** (specifikace nedostatku, stanovení termínu pro podání informace žadatele/příjemce o provedení opatření k odstranění kontrolních zjištění/nedostatků):

NR

Protokol byl vyhotoven ve dvou výtiscích.

Rozdělovník:

- kontrolní orgán
- kontrolovaná osoba

Přílohy protokolu (důkazní doklady musí být originály nebo kopie potvrzené kontrolovanou osobou, že souhlasí s originálem):

NR

\*) nehodící odstráňte