**PÍSEMNÁ INFORMACE**

**pro 6. zasedání Zastupitelstva Libereckého kraje dne 24. 6. 2014**

 **53 p)**

**Zpráva o daňové kontrole**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
| Zpracoval: | Miroslava Černá |
|  | sekretariát náměstka hejtmana |
|  |  |
| Předkládá: | Mgr. Petr Tulpačlen rady kraje pro resort sociálních věcí  |

FINANČNÍ ÚŘAD PRO LIBERECKÝ KRAJ

1. máje 97, 460 02 Liberec

Č.j.: 932586/14/2600-04702-500687

Vyřizuje: Ing. Zdeňka Rybářová

Telefon: 485 211 529

Č. dveří 133

Pracoviště: Oddělení dotací a finanční kontroly

Referát II - Liberec

 ZPRÁVA O DAŇOVÉ KONTROLE

 podle ustanovení § 88 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

 (dále jen „ daňový řád")

1. Kontrolovaný daňový subjekt

Název právnické osoby:

Liberecký kraj IČ: 70891508

Sídlo:

U Jezu 642/2a, Liberec 2,461 80

Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:

Jméno, příjmení, titul: Funkce:

Mgr. Stanislav Eichler hejtman Libereckého kraje

Bc. Martin Půta hejtman Libereckého kraje od 27.11. 2012

Zástupce daňového subjektu

Jméno, příjmení, titul Zastupování na základě:

p. Pavel Petrácek, člen rady kraje pro resort

sociálních věcí na základě plné moci ze dne 20. 9.2011

Mgr. Petr Tulpa, Člen rady kraje pro resort

sociálních věcí na základě plné moci ze dne 6.12. 2012

Daňovou kontrolu provedla úřední osoba:

Jméno, příjmení, titul

Ing. Luděk Mastník - referent dotací (do 31.12.2012)

Jitka Martínková - referentka dotací

Ing. Zdeňka Rybářová - vedoucí referátu dotací II

2. Předmět a rozsah daňové kontroly:

Kontrola skutečností rozhodných pro vznik povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)

Kontrolovaná akce: Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPLZZ-ZS22-12/2009 vydané

Ministerstvem práce a sociálních věcí v rámci operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost na projekt IP 1 - Služby sociální prevence v Libereckém kraji reg. č. CZ.1.04/3.1.00/05.00023 ze dne 26. 2. 2009.

Kontrolované období: 1. - 6. monitorovací zpráva, tj. od 1.1.2009 do 30.6.2011

Daňová kontrola byla zahájena:

Dne 21.9.2011 protokolem čj.: 342608/11/192981500687

Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích: Ix pro kontrolovaný daňový subjekt

Ix pro správce daně

I. Všeobecné údaje:

Plátce DPH: ANO, od 1. 7. 2009 Poskytovatel: Ministerstvo práce a sociálních věcí Maximální částka dotace: 225.247.847,- Kč

Liberecký kraj vznikl 19. 12. 2000, IČ: 70891508 (dále i: „LK", „příjemce" nebo „daňový subjekt"). Vykonává všeobecné činnosti veřejné správy. Od 1. 7. 2009 je plátcem daně z přidané hodnoty. Za LK jednal pan Pavel Petráček, člen rady kraje pro resort sociálních věcí, na základě zmocnění. Od 6. 12. 2012 jednal na základě zmocnění Mgr. Petr Tulpa, člen rady kraje pro resort sociálních věcí.

Kontrola byla provedena na základě ustanovení § 2 zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů (do 31.12.2012) a § 10 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (od 1.1.2013), v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění (dále jen DŘ) a se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění platném do 29.12.2011 (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech). Kontrola byla provedena v rozsahu 1. - 6. Monitorovací zprávy.

II. Vlastní provedení kontroly:

Daňová kontrola byla zahájena na základě oznámení Ministerstva práce a sociálních věcí o podezření na porušení rozpočtové kázně, která byla správci daně doručena dne 10.8.2011, 30.1.2012 a 23.2.2012.

Dne 26.9.2009 vydalo Ministerstvo práce a sociálních věcí Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPLZZ-ZS22-12/2009 (dále i Rozhodnutí). Rozhodnutí bylo vydáno v rámci operačního

programu Lidské zdroje a zaměstnanost na projekt IP 1 - Služby sociální prevence v Libereckém kraji reg. č. CZ.1.04/3.1.00/05.00023. Datum zahájení projektu byl Rozhodnutím stanoven na 1.1.2009 a datum ukončení realizace do 30.11.2012.

Kontrola byla provedena u položek, které byly předmětem 1. - 6. monitorovací zprávy.

Při kontrole správce daně vycházel z dokladů předložených příjemcem dotace. Doklady byly poskytnuty při zahájení kontroly, při ústních jednáních nebo doručeny na FU na základě e-mailové žádosti.

Příjemci dotace bvla dotace poskytnuta v následujícím členění:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Zdroje financování | Částka v Kč | Podíl na celkových způsobilých veřejných výdajích v % | Podíl na celkových způsobilých výdajích v % |
| Celkové veřejné výdaje | 225 247 847,00 | - | 100 |
| a) prostředky z ESF (§ 44 odst. 2 písm. f) rozpočtových pravidel) | 191 460 669,95 | 85 | - |
| b) prostředky národního spolufinancování ze státního rozpočtu (§ 44 odst. 2 písm. h) rozpočtových pravidel | 33 787 177,05 | 15 | - |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Zdroje financování | Maximální částka připadající na křížové financování v Kč | Maximální podíl připadající na křížové financování v % |
| Celkové veřejné výdaje | 39 000,- | - |
| a) prostředky z ESF (§ 44 odst. 2 písm. f) rozpočtových pravidel) | 33 150,- | 85 |
| b) prostředky národního spolufinancování ze státního rozpočtu (§ 44 odst. 2 písm. h) rozpočtových pravidel | 5 850,- | 15 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| kód | Název nákladu | Celkové náklady v Kč |
| 01 | Osobní náklady | 6 535 400,- |
| 02 | cestovné | 190 800,- |
| 03 | Zařízení a vybavení | 291 500,- |
| 04 | Místní kancelář/náklady projektu | 384 000,- |
| 05 | Nákup služeb Z toho:zajištění sociálních služeb (kód 05.02.01-05.02.11) | 217 846 147,- 210 934 647,- |
|  | celkem | 225 247 847,- |

Součástí Rozhodnutí o poskytnutí dotace byl rozpočet projektu, ve kterém byly specifikovány tyto náklady:

Příjemce dotace obdržel v prvních šesti monitorovacích obdobích dotaci na svůj projektový účet č. 43-3754270297/0100 v následující výši a termínech:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Datum | Prostředky z ESF (§ 44 odst. 2 písm. f) rozpočtových pravidel) | Prostředky národního spolufinancování ze státního rozpočtu (§ 44 odst. 2 písm. h) rozpočtových pravidel) |
| 16. 4. 2009 | 19 145 400,00 | 3 378 600,00 |
| 10. 12. 2009 | 17 109 154,34 | 3 019 262,54 |
| 21.6. 2010 | 18 660 951,27 | 3 293 109,05 |
| 22. 11. 2010 | 21 284 710,98 | 3 756 125,47 |
| 4. 4. 2011 | 18 982 064,03 | 3 349 776,01 |
| 6. 6.2011 | 9 061 820,68 | 1 599 144,83 |
| Celkem | 104 244 101,30 | 18 396 017,90 |

Správce daně zkontroloval plnění podmínek uvedených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace v části II - Povinnosti příjemce dotace a v části III, bod 1 - Platební podmínky - žádosti o platbu. Vzhledem ktomu, že kontrola proběhla za období 1.-6. Monitorovací zprávy, plnění podmínek, které byly vázány na období celého projektu, nebylo předmětem této kontroly.

1. Vžití dotace dle Rozhodnutí

Příjemce dotace je povinen využívat dotaci v souladu s tímto Rozhodnutím.

Podmínka nebyla splněna. Jak je uvedeno dále, příjemce dotace porušil podmínky stanovené pod bodem 5. a bodem 8. těchto Povinností příjemce.

1. Splnění účelu a realizace projektu

V kontrolovaném období nebylo splnění účelu předmětem kontroly.

3. Udržitelnost projektu

* 1. kontrolovaném období nebyla udržitelnost projektu předmětem kontroly.

4. Plnění rozpočtu projektu a Časového harmonogramu

* + 1. kontrolovaném období nebylo plnění rozpočtu projektu a časového harmonogramu předmětem kontroly.
			1. Způsobilé výdaje
				1. Dotace je určena pouze na úhradu způsobilých výdajů. Způsobilé výdaje jsou definovány Metodikou způsobilých výdajů OP LZZ, která je součástí přílohy č. 7 Rozhodnutí.
				2. Výdaje mohou být považovány za způsobilé pouze tehdy, pokud je příjemce dotace doloží fakturami nebo účetními doklady stejné důkazní hodnoty. Odpisy, výdaje v naturáliích a režijní náklady, které nelze doložit účetními doklady, mohou být považovány za způsobilé pouze tehdy, pokud je příjemce doloží příslušnými doklady požadovanými Metodikou způsobilých výdajů OP LZZ.
				3. Příjemce dotace je oprávněn v žádosti o platbu požadovat uhrazení pouze způsobilých výdajů, které vznikly v období tří měsíců před předložením projektu poskytovateli ke schválení, tedy ode dne 19. 9. 2008, a datem ukončení realizace projektu, ledaže půjde o výdaje, které jsou uvedeny v kapitole 3.2. Příručky pro příjemce f inanční podpory z OP LZZ a mohou být hrazeny až po datu ukončení realizace projektu. Příručka pro příjemce finanční podpory z OP LZZ je součástí přílohy č. 7 Rozhodnutí.
				4. Pokud poskytovatel dotace zjistí, že předložená žádost o platbu je z hlediska způsobilých výdajů neúplná nebo obsahuje formální nedostatky, je příjemce dotace povinen žádost doplnit nebo opravit ve lhůtě stanovené poskytovatelem dotace.
				5. Příjemce dotace je povinen zajistit úhradu veškerých výdajů projektu, které nejsou kryty výše uvedenou dotací (zejména nezpůsobilé výdaje), aby byl dodržen účel poskytnutí dotace na daný projekt.

Metodika způsobilých výdajů OPLZZ uvádí v článku 1 - Obecná pravidla způsobilosti výdajů, že výdaj musí být nezbytný pro realizaci projektu a musí mít přímou vazbu na projekt, tj. musí být vynaložen na aktivity v souladu s obsahovou stránkou a cíli projektu. Kontrolou výdajů příjemce dotace za kontrolované období bylo zjištěno, že Liberecký kraj proplatil dne 23.5.2011 z projektového účtu fakturu společnosti Dům vína s.r.o. č. 110700022 ze dne 21.4.2011 za nákup vín v celkové hodnotě 9 740,- Kč. Výdaj za víno jako propagační předmět je v rozporu s obsahovou stránkou projektu a nelze ho uznat jako způsobilý.

Příjemce si uvedenou částku nárokoval v Žádosti o platbu ze dne 6.9.2011 pod pořadovým číslem dokladu 88. Poskytovatel o uvedenou částku krátil platbu, která byla na účet příjemce připsána dne 29.9.2011.

Podmínka byla porušena.

* + - 1. Plnění monitorovacích indikátorů
				1. Příjemce dotace je povinen naplnit monitorovací indikátory, které jsou uvedeny v příloze č. 4 tohoto Rozhodnutí.

Plnění monitorovacích indikátorů nebylo předmětem kontroly.

* + - * 1. Příjemce dotace je povinen předávat poskytovateli dotace údaje nezbytné k průběžnému sledování přínosů projektu (monitorování projektu), a to zejména prostřednictvím

předkládání monitorovacích zpráv. Příjemce dotace je povinen předkládat poskytovateli dotace průběžné a závěrečnou monitorovací zprávu. Příjemce dotace je povinen předkládat tyto zprávy v podobě, která je uvedena v „Pokynech pro vyplnění monitorovací zprávy která je součástí přílohy č. 7 Rozhodnutí a v termínech za období 6 měsíců (1. průběžná monitorovací zpráva bude příjemcem dotace předložena za období viz příloha č. 6 Rozhodnutí). Dále je příjemce dotace povinen předkládat v rámci samostatné přílohy k monitorovací zprávě údaje o podporovaných sociálních službách ve struktuře stanovené poskytovatelem dotace. Těmito údaji jsou: název poskytovatele

v\*

sociální služby, IC poskytovatele sociální služby, cena za poskytovanou službu stanovená smlouvou, personální zabezpečení (pracovní pozice), kapacita služby.

Jak vyplývá z předložených „Potvrzeni o převzetí Monitorovací zprávy", předal příjemce dotace poskytovateli dotace, MPSV, monitorovací zprávy č. 1 - 6 v termínech, které byly určeny Rozhodnutím. Termíny předložení zbývajících monitorovacích zpráv mohou být předmětem další kontroly.

* + - 1. Vedení účetnictví
				1. Příjemce dotace je povinen řádně účtovat o veškerých příjmech a výdajích, resp. výnosech a nákladech. Příjemce dotace je povinen vést účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vést analytickou evidenci s vazbou na projekt.

prvních šesti monitorovacích obdobích nebyl zjištěn postup příjemce dotace v rozporu s touto podmínkou. Plnění podmínky může být předmětem další kontroly.

* + - * 1. Příjemce dotace je dále povinen předat ve lhůtě stanovené poskytovatelem poskytovateli na jeho vyžádání účetní záznamy a další doklady uvedené v části H bodu 5.2. vztahující se k projektu převedené do digitální podoby.

prvních Šesti monitorovacích obdobích skutečnost uvedená v bodě 7.2 nenastala. Plnění podmínky může být předmětem další kontroly.

Zakázky

Při zadávání zakázek v rámci realizace projektu je příjemce dotace povinen postupovat v souladu s pravidly stanovenými Metodickým pokynem pro zadávání zakázek OP LZZ, který je součástí přílohy č. 7 Rozhodnutí.

Příjemce dotace je povinen smluvně zajistit s dodavateli projektu takové platební podmínky, aby byla doložena účelovost příslušných částek včetně specifikace jednotlivých uznatelných výdajů.

Příjemce dotace v případě, že nedisponuje dostatečným vybavením na realizaci projektu nebo není schopen zabezpečit veškeré činnosti spojené s realizací projektu pomocí vlastních zaměstnanců, mohl podle Metodického pokynu pro zadávání zakázek OP LZZ pořízení takového vybavení, služeb, popřípadě stavebních prací uhradit z prostředků finanční podpory.

Příjemce dotace musel při zadávání veřejných zakázek dodržet principy nezbytnosti, hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výdajů; transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace; proporcionality; akceptace dokladů z jiných členských států při prokazování

kvalifikace; principy plynoucí ze Smlouvy o ES, tj. volný pohyb zboží, právo usazování a volný pohyb služeb.

Liberecký kraj realizoval projekt, jehož účelem bylo poskytování a rozvoj vybraných druhů sociálních služeb v souladu s rozpočtem projektu formou nákupu těchto služeb, a to v předpokládané hodnotě 210 934 647,- Kč.

Podle kapitoly 3 Metodického pokynu pro zadávání zakázek OP LZZ íe veřeinv zadavatel povinen řídit se postupy podle zákona o veřeinvch zakázkách, ledaže by zadávaná veřejná zakázka spadala do oblasti výjimek upravených v § 18 odst. 1 a 2 a § 19 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále i zákon o veřejných zakázkách, ZVZ).

V průběhu kontrolovaného období příjemce dotace zadal v otevřeném řízení dle § 27 zákona č. 137/2006 Sb. v nadlimitní zakázce (§ 12 ZVZ) tyto veřejné zakázky na sociální služby (§ 10 ZVZ) v Libereckém kraji:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| C. veřejné zakázky | Poptávaná služba | Počet částí |
| OR/08/2009 | Azylové domy | 7 |
| OR/09/2009 | Intervenční centra | 1 |
| OR/10/2009 | Domy na půl cesty | 1 |
| OR/11/2009 | Raná péče v Libereckém kraji | 1 |
| OR/12/2009 | Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi | 4 |
| ORV13/2009 | Nízkoprahová denní centra | 4 |
| OR/14/2009 | Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež | 4 |
| OR/15/2009 | Sociálně terapeutické dílny | 4 |
| OR/16/2009 | Terénní programy | 4 |
| OR/17/2009 | Sociální rehabilitace | 4 |
| OR/18/2009 | Podpora samostatného bydlení | 4 |
| OR/21/2009 | Domy na půl cesty | 1 |
| OR/22/2009 | Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi | 3 |
| OR/23/2009 | Nízkoprahová denní centra | 2 |
| OR/24/2009 | Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež | 3 |
| OR/25/2009 | Sociálně terapeutické dílny | 3 |
| OR/26/2009 | Terénní programy | 4 |
| OR/27/2009 | Sociální rehabilitace | 2 |
| OR/28/2009 | Podpora samostatného bydlení | 1 |
| OR/07/2010 | Intervenční centra | 1 |
| OR/08/2010 | Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež | 1 |
| OR/09/2010 | Sociálně aktivizační služby v Libereckém kraji | 1 |
| OR/10/2010 | Terénní programy | 2 |

Kontrolou bylo zjištěno, že příjemce dotace v zadávací dokumentaci všech výše uvedených otevřených řízení uvedl pod bodem 6 - Požadavky na kvalifikaci, v části 6.3. - Profesní kvalifikační předpoklady podle § 54 tyto požadavky:

„ Splnění profesních kvalifikačních předpokladů prokáže dodavatel, který předloží:

Výpis z obchodního rejstříku, pokud je v něm zapsán, či výpis z jiné obdobné evidence, pokud je v ní zapsán,

Doklad o oprávnění k podnikání podle zvláštních právních předpisů v rozsahu odpovídajícímu předmětu veřejné zakázky, zejména doklad prokazující příslušné živnostenské oprávnění či licenci (ust. § 54 písm. b) zákona) nebo rozhodnutí o registraci v úředně ověřené kopii v právní moci poskytovatele sociální služby vydané v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb. o sociálních službách (ust. § 54 písm. d) zákona); přičemž druh poskytované sociální služby uvedené v registraci musí odpovídat předmětu veřejné zakázky.

Nemá-li uchazeč druh sociální služby odpovídající v předmětu veřejné zakázky zaregistrovaný ie povinen tuto sociální službu zaregistrovat na příslušném krajském úřadě do 30 dnů od podepsání smlouvy.

Uchazeč a jejich subdodavatelé musí mít zkušenost s poskytováním sociálních služeb nejméně 2 roky. Tuto skutečnost doloží např. výročními zprávami za uvedené období. Musí být držitelem rozhodnutí o registraci poskytovatele sociální služby (oprávnění k poskytování sociálních služeb) minimálně 2 roky.

Místo zařízení nebo místo poskytování sociální služby uvedené v registraci s ohledem na předmět veřejné zakázky musí odpovídat poptávané lokalitě. Pokud dodavatel a subdodavatel není držitelem registrace v dané lokalitě, je povinen učinit registraci na příslušném krajském úřadě do 30 dnů od podepsání smlouvy."

* zákoně č. 137/2006 Sb., v platném znění, je v § 50 uvedeno, že kvalifikaci splní ten dodavatel, který prokáže splnění základních kvalifikačních předpokladů podle § 53, profesních kvalifikačních předpokladů podle § 54, ekonomických a finančních kvalifikačních předpokladů podle § 55 a technických kvalifikačních předpokladů podle § 56.
* ustanovení § 52 odst. (1) zákona o veřejných zakázkách je uvedeno: „V otevřeném řízení a ve zjednodušeném podlimitním řízení je dodavatel povinen prokázat splnění kvalifikace ve lhůtě pro podání nabídek

Splnění profesního kvalifikačního předpokladu dle ustanovení § 54 písm. d) ZVZ prokáže dodavatel, který předložil „ doklad osvědčující odbornou způsobilost dodavatele nebo osoby, jejímž prostřednictvím odbornou způsobilost zabezpečuje, je-li pro plnění veřejné zakázky nezbytná podle zvláštních právních předpisů". V ustanovení § 78 odst. (1) zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, je pak uvedeno : „Sociální služby lze poskytovat jen na základě oprávnění k poskytování sociálních služeb, není-li v § 83 a 84 stanoveno jinak; toto oprávnění vzniká rozhodnutím o registraci".

Z uvedeného vyplývá, že příjemce porušil zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, konkrétně ustanovení § 52 odst. (1) tím, že v zadávací dokumentaci připustil doložení profesního kvalifikačního předpokladu do 30 dnů od podepsání smlouvy, tj. v rozporu se lhůtou stanovenou v tomto zákoně.

Dále v kontrolovaném období příjemce zadal ve zjednodušeném podlimitním řízení podle § 38 zákona č. 137/2006 Sb. jednu veřejnou zakázku se dvěma částmi. V zadávacím řízení uvedl pod bodem 6 - Požadavky na kvalifikaci, části 6.3. - Profesní kvalifikační předpoklady podle § 54 tyto požadavky:

Splnění profesních kvalifikačních předpokladů prokáže dodavatel, který předloží:

* 1. výpis z obchodního rejstříku, pokud je v něm zapsán, či výpis z jiné obdobné evidence, pokud je v ní zapsán
	2. doklad o oprávnění k podnikání podle zvláštních právních předpisů v rozsahu odpovídajícímu předmětu veřejné zakázky, zejména doklad prokazující příslušné Živnostenské oprávnění či licenci (ust. § 54 písm. b) zákona) nebo rozhodnutí o registraci v kopii v právní moci poskytovatele sociální služby vydané v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách (ust. § 54 písm. d) zákona); přičemž druh poskytované sociální služby uvedené v registraci musí odpovídat předmětu veřejné zakázky. Uchazeč musí být držitelem rozhodnutí o registraci poskytovatele sociální služby (oprávnění k poskytování sociálních služeb) minimálně po dobu trvání zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách Místo zařazení nebo místo poskytování sociální služby uvedené v registraci s ohledem na předmět veřejné zakázky musí odpovídat poptávané lokalitě. Nemá-li uchazeč druh sociální služby odpovídající předmětu veřeiné zakázky zaregistrovanou, ie povinen předložit žádost o registraci této sociální služby či žádost o rozšíření této sociální služby
* zákoně c. 137/2006 Sb. je v § 50 uvedeno, že kvalifikaci splní ten dodavatel, který prokáže splnění základních kvalifikačních předpokladů podle § 53, profesních kvalifikačních předpokladů podle § 54, ekonomických a finančních kvalifikačních předpokladů podle § 55 a technických kvalifikačních předpokladů podle § 56.
* ustanovení § 52 odst. (1) zákona o veřejných zakázkách je uvedeno: „ V otevřeném řízení a ve zjednodušeném podlimitním řízení je dodavatel povinen prokázat splnění kvalifikace ve lhůtě pro podání nabídek".

Splnění profesního kvalifikačního předpokladu dle ustanovení § 54 písm. d) ZVZ prokáže dodavatel, který předložil „ doklad osvědčující odbornou způsobilost dodavatele nebo osoby, jejímž prostřednictvím odbornou způsobilost zabezpečuje, je-li pro plnění veřejné zakázky nezbytná podle zvláštních právních předpis: „V ustanovení § 78 odst. (1) zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, je pak uvedeno : „Sociální služby lze poskytovat jen na základě oprávnění k poskytování sociálních služeb, není-li v § 83 a 84 stanoveno jinak; toto oprávnění vzniká rozhodnutím o registraci".

Z uvedeného vyplývá, že příjemce porušil zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, konkrétně ustanovení § 52 odst. (1) tím, že v zadávací dokumentaci připustil doložení profesního kvalifikačního předpokladu po lhůtě stanovené tímto zákonem.

* rozporu se zákonem zadaná výběrová řízení měla být zrušena a zadána znovu. Vzhledem k tomu, že příjemce dotace pokračoval ve výběru dodavatele, dopustil se dalších porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. :

a) § 60 odst. (1) zákona č. 137/2006 Sb.

* ustanovení § 60 odst. (1) zákona č. 137/2006 Sb. je uvedeno: "Dodavatel, který nesplní kvalifikaci v požadovaném rozsahu nebo nespím povinnost stanovenou v § 58 musí být veřejným zadavatelem vyloučen z účasti v zadávacím řízení". Kontrolou bylo zjištěno, že příjemce dotace (zadavatel) uzavřel smlouvu o poskytování sociálních služeb i s uchazeči, kteří ve lhůtě pro podání nabídek nedoložili kvalifikaci a měli být ve smyslu uvedeného ustanovení zákona o veřejných zakázkách vyloučeni. V několika případech pak bylo zjištěno, že někteří uchazeči, s nimiž byly uzavřeny smlouvy, nedoložili kvalifikaci ani v termínu stanoveném zadávací

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Místo realizace | dodavatel | datum |  |
| otevírání obálek |  | uzavření smlouvy o poskytnutí soc. služby | žádosti/rozhodnutí o registraci |
| OŘ/14/2009 - Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež |
| Jablonecko | Diakonie CCE | 17.8.2009 |  | 5.10.2009 | Z 14.9.2009 R 1.10.2009 |  |
| OŘ/21/2009 - Domy na půl cesty |
| Kraj lbe | Liberecké romské sdružení | 18.1.2010 |  | 23.3.2010 | R 15.3.2010 |  |
| OŘ/23/2009 - Nízkoprahová denní centra |
| Liberecko | NADEJE, o.s. | 18.1.2010 |  | 23.3.2010 | Z 23.2.2010 R 25.3.2010 |  |
| OŘ/24/2009 - Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež |
| Liberecko | Člověk v tísni | 18.1.2010 |  | 23.3.2010 | Ž 26.3.2010 R 31.3.2010 |  |
| OŘ/28/2009 - Podpora samostatného bydlení |
| Kraj liberecký | ADVAITA, o.s. | 19.1.2010 |  | 23.3.2010 | Z 8.3.2010 R 15.3.2010 |  |
| OR/10/2010 - Terénní programy |
| Česká Lípa | Most k naději | 9.7.2010 |  | 20.8.2010 | R 13.9.2010 |  |
| Přehled dodavatelů, kteří nedoložili kvalifikaci ani ve lhůtě stanovené zadávací dokumentací: |
| Místo realizace | dodavatel | den |  |
| Otevírání obálek |  | Uzavření smlouvy O dílo | Zádost/rozhodnutí O registraci |
| OR/12/2009 - SI | užby sociální prevence - Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi |
| Jablonecko | D.R.A.K. | 17.8.2009 |  | 29.9.2009 | 23.12.2009 |  |
| Českolipsko | D.R.A.K. | 17.8.2009 |  | 13.10.2009 | 23.12.2009 |  |
| Semilsko | D.R.A.K. | 17.8.2009 |  | 29.9.2009 | 23.12.2009 |  |
| OŘ/16/2009 - Terénní programy |
| Liberec - Frýdlant | Liberecké romské sdružení,o.s. | 18.8.2009 |  | 29.9.2009 | Ž 20.10.2010 R 26.10.2010 |  |
| Českolipsko |
| OR/17/2009 - Sociální rehabilitace |
| Jablonecko | Rytmus Liberec, o.p.s. | 18.8.2009 |  | 29.9.2009 | Z 15.11.2009 R 24.11.2009 |  |

dokumentací. Příjemce dotace postupoval v rozporu se zákonem o veřejných zakázkách, když uchazeče, kteří nedoložili kvalifikaci v podané nabídce, z dalšího řízení nevyloučil.

Přehled dodavatelů, kteří nedoložili kvalifikaci ve lhůtě pro podání nabídky (jako rozhodující je zde uvedeno datum otevírání obálek, tj. datum, kdy měli být uchazeči vyloučeni), ale splnili požadavek stanovený v zadávací dokumentaci (tj. doložení kvalifikace do 30 dnů od uzavření smlouvy).

|  |
| --- |
| OR/18/2009 - Podpora samostatného bydlení |
| Českolipsko | FOKUS Liberec, o.s. | 18.8.2009 |  | 15.10.2009 | Ž 19.10.2009 R 5.12.2009 |  |
| OR/24/2009 - Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež |
| Českolipsko | Farní charita Česká Lípa | 18.1.2010 |  | 23.3.2010 | Ž 27.4.2010 R 1.5.2010 |  |
| OŘ/25/2009 - Sociálně terapeutické dílny |
| Liberecko | Domov promentálněpostižené | 18.1.2010 |  | 26.3.2010 | Z 1.5.2010 R 20.5.2010 |  |
| OR/08/2010 - Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež |
| Náhlov, Zákupy, Hrádek | Liberecké romské sdružení, o.s. | 9.7.2010 |  | 30.8.2010 | Z 20.10.2010 R 26.10.2010 |  |
| OR/10/2010 - Terénní programy |
| Náhlov, Zákupy, Hrádek | Liberecké romské sdružení, o.s. | 9.7.2010 |  | 30.8.2010 | Z 20.10.2010 R 26.10.2010 |  |

1. § 81 odst. (2) zákona č. 137/2006 Sb.
	1. ustanovení § 81 odst. (2) zákona o veřejných zakázkách je uvedeno: „Zadavatel odešle oznámení o výběru nejv hodnější nabídky do 5 pracovních dnů po rozhodnutí podle odst. (1) všem uchazečům.." Toto ustanovení porušil příjemce dotace tím, že v případě OŘ/13/2009,OŘ/15/2009, OŘ/16/2009, OŘ/17/2009 a OŘ/18/2009 bylo oznámení o výběru nejvhodnější nabídky odesláno šestý pracovní den (usnesení Rady Libereckého kraje dne 8.9.2009, oznámení odesláno 16.9.2009).
2. § 82 odst. (2) zákona c. 137/2006 Sb.
	1. ustanovení § 82 odst. (2) zákona o veřejných zakázkách je uvedeno: „Pokud nebyly ve stanovené lhůtě podány námitky podle §110, odst. 4, uzavře zadavatel smlouvu s vybraným

uchazečem do 15 dnů po uplynutí lhůty pro podání námitek " K uzavření smluv po stanoveném termínu a tím k porušení uvedeného ustanovení zákona došlo u těchto výběrových řízení:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Výběrové | dodavatel | Termín dle zákona | Smlouva |
| řízení |  |  | uzavřena dne |
| OR/15/2009 | FOKUS, o.s. část A | 12.10.2009 | 15.10.2009 |
|  | FOKUS.o.s., část B | 12.10.2009 | 13.10.2009 |
| OR/18/2009 | ADVAITA | 12.10.2009 | 15.10.2009 |
|  | FOKUS | 12.10.2009 | 15.10.2009 |
| OR/21/2009 | Liberecké romské sdružení | 12.3.2010 | 23.3.2010 |
| OR/23/2009 | NADEJE | 16.3.2010 | 23.3.2010 |
| OR/24/2009 | Liberecké romské sdružení | 15.3.2010 | 23.3.2010 |
| OR/25/2009 | FOKUS Lbe | 18.3.2010 | 23.3.2010 |
|  | Domov pro mentálně postižené | 24.3.2010 | 26.3.2010 |
|  | FOKUS Turnov | 16.3.2010 | 23.3.2010 |
| OR/27/2009 | Rytmus | 12.3.2010 | 23.3.2010 |
| OR/28/2010 | ADVAITA | 16.3.2010 | 23.3.2010 |

d) § 76 odst. (1) a odst. (6) zákona č. 137/2006 Sb.

Ustanovení § 76 odst. (1) zákona o veřejných zakázkách uvádí: „Hodnotící komise posoudí nabídky uchazečů z hlediska splnění zákonných požadavků a požadavků zadavatele uvedených v zadávacích podmínkách a z hlediska toho, zda uchazeč nepodal nepřijatelnou nabídku podle § 22 odst. (1), písm.d). Nabídky, které tyto požadavky nesplňují, musí být vyřazeny." V ustanovením § 76 odst, (6) stejného zákona je pak uvedeno: „ Uchazeče, jehož nabídka byla při posouzení nabídek hodnotící komisí vyřazena, vyloučí veřejný zadavatel bezodkladně z účasti v zadávacím řízení. Vyloučení uchazeče včetně důvodů veřejný zadavatel uchazeči bezodkladně písemně oznámí." .

Z dokladů, které byly předloženy v rámci kontroly i dokladů předložených jako příloha vyjádření daňového subjektu bylo zjištěno:

OŘ/16/2009 - část A - Liberec a Frýdlant - dodavatel Liberecké romské sdružení

Zadávací dokumentace požadovala rozsah 800 podpořených osob za 38 měsíců.

Smlouva o poskytování sociálních služeb č. OLP/2120/2009 uvádí rozsah poskytované služby v příloze č.l. V této příloze je v bodě 2 uvedeno : „kapacita: 160 současně řešených zakázek (zakázka = osobní cíl klienta. Klient může mít více než jednu zakázku). V případě nu tnosti organizace se zavazuje navýšit kapacitu zařízení."

Finanční rozvaha, která byla součástí nabídky, počítá s personálním obsazením 4 terénních pracovníků s tím, že tento počet je dostačující, neboť indikátor 800 uživatelů za období 3 let odpovídá 267 podpořeným osobám za rok a při průměrném počtu 65 podpořených osob na 1 pracovníka je třeba po zaokrouhlení 4 pracovníků. Průměrný počet 65 podpořených osob pak zjistilo sdružení na základě zkušeností, přičemž vycházelo z předpokladu, že na 1 pracovníka je stanoveno max. 20 současně řešených zakázek (tj. osobní cíl uživatele) a jeden uživatel může mít i více zakázek.

Z uvedené finanční rozvahy analogicky vyplývá, že indikátor 800 uživatelů je totožný s pojmem 800 podpořených osob.

Přesto, že výše uvedená finanční rozvaha s počtem 800 podpořených osob uvažovala, návrh smlouvy o poskytnutí sociálních služeb a následně uzavřená smlouva (maximálně 160 podpořených osob, a to v případě, že 1 klient má pouze 1 zakázku) již byla v rozporu jak se zadávací dokumentací, tak i s obsahem nabídky v části finanční rozvaha

QŘ/16/2009 - část C - Českolipsko - dodavatel Liberecké romské sdružení Zadávací dokumentace požadovala rozsah 600 podpořených osob za 38 měsíců.

Smlouva o poskytování sociálních služeb č. OLP/2120/2009 uvádí rozsah poskytované služby v příloze č.l. V této příloze je v bodě 2 uvedeno : „kapacita: 160 současně řešených zakázek (zakázka = osobní cíl klienta. Klient může mít více než jednu zakázku). V případě nutnosti organizace se zavazuje navýšit kapacitu zařízení."

Finanční rozvaha, která byla součástí nabídky, počítá s personálním obsazením 3 terénních pracovníků s tím, že tento počet je dostačující, neboť indikátor 600 uživatelů za období 3 let odpovídá 200 podpořeným osobám za rok a při průměrném počtu 65 podpořených osob na 1 pracovníka jsou třeba po zaokrouhlení 3 pracovníci. Průměrný počet 65 podpořených osob pak zjistilo sdružení na základě zkušeností, přičemž vycházelo z předpokladu, že na 1 pracovníka je stanoveno max. 20 současně řešených zakázek (tj. osobní cíl uživatele) a jeden uživatel může mít i více zakázek.

Z uvedené finanční rozvahy analogicky vyplývá, že indikátor 600 uživatelů je totožný s pojmem 600 podpořených osob.

Přesto, že výše uvedená finanční rozvaha s počtem 600 podpořených osob uvažovala, návrh smlouvy o poskytnutí sociálních služeb a následně uzavřená smlouva (maximálně 160 podpořených osob, a to v případě, že 1 klient má pouze 1 zakázku) již byla v rozporu jak se zadávací dokumentací, tak i s obsahem nabídky v části finanční rozvaha

OR/08/2010 - dodavatel Liberecké romské sdružení

Zadávací dokumentace požadovala rozsah 240 podpořených osob za 37 měsíců.

Smlouva o poskytování sociálních služeb č. OLP/1644/2010 uvádí rozsah poskytované služby v příloze č. 1. V této příloze je v bodě 2 uvedeno; „kapacita: 80". V případě nutnosti organizace se zavazuje navýšit kapacitu zařízení "

Finanční rozvaha, která byla součástí nabídky, počítá s 240 podpořenými osobami. Na tento rozsah služby jsou spočteny úvazky pracovníků a mzdové náklady.

Přesto, že výše uvedená finanční rozvaha s počtem 240 podpořených osob uvažovala, návrh smlouvy o poskytnutí sociálních služeb a následně uzavřená smlouva již byla v rozporu jak se zadávací dokumentací, tak i s obsahem nabídky.

OŘ/10/2010 - část A - obce Náhlov. Hrádek n.N.. Zákupy - dodavatel Liberecké romské sdružení

Zadávací dokumentace požadovala rozsah 290 podpořených osob za 27 měsíců.

Smlouva o poskytování sociálních služeb č. OLP/1650/2010 uvádí rozsah poskytované služby v příloze č. 1. V této příloze je v bodě 2 uvedeno: „kapacita: 160 současně řešených zakázek (zakázka = osobní cíl klienta. Klient múze mít více než jednu zakázku). V případě nutnosti organizace se zavazuje navýšit kapacitu."

Finanční rozvaha, která byla součástí nabídky, stanovuje minimální počet nových uživatelů služby za celé období 290 podpořených osob. Na tuto činnost jsou dle nabídky vyčleněni 3 terénní pracovníci.

Přesto, že výše uvedená finanční rozvaha s počtem 290 podpořených osob uvažovala, návrh smlouvy o poskytnutí sociálních služeb a následně uzavřená smlouva (maximálně 160 podpořených osob, a to v případě, že 1 klient má pouze 1 zakázku) již byla v rozporu jak se zadávací dokumentací, tak i s obsahem nabídky.

V zadávací dokumentaci byl pod bodem 13 uveden Obsah návrhu smlouvy - obchodní podmínky. V tomto bodě bylo stanoveno: „Součástí nabídky bude ... návrh smlouvy o realizaci veřejné zakázky, který musí akceptovat veškeré požadavky stanovené zadavatelem v textu zadávací dokumentace... "

Návrhy smluv ve výše uvedených případech nebyly v souladu se zadávací dokumentací ani s obsahem předložené nabídky. Hodnotící komise měla v těchto případech v souladu s ustanovením § 76 odst. (1) ZVZ tyto nabídky vyřadit a následně měl být uchazeč, jehož nabídka byla vyřazena, vyloučen dle ustanovení § 76 odst. (6) téhož zákona z účasti v zadávacím řízení.

Zadavatel tím, že uzavřel smlouvy o poskytování sociálních služeb na menší rozsah služby, než byl požadován v zadávací dokumentaci, mohl diskriminovat případné dodavatele stejných služeb, kteří se do výběrového řízení nepřihlásili, ačkoliv by byli schopni dodat dané služby v rozsahu uzavřených smluv.

1. Plnění politik Evropského společenství

Při realizaci projektu je příjemce dotace povinen dodržovat plnění politik ES tj. zejména pravidel hospodářské soutěže a veřejné podpory, principů udržitelného rozvoje a prosazování rovných příležitostí.

V rámci kontrolovaného období nebylo zjištěno porušení této podmínky. Plnění této podmínky může být ještě předmětem kontroly.

1. Kontrola

Příjemce dotace je povinen za účelem ověření plnění povinností vyplývajících z tohoto Rozhodnutí vytvořit podmínky k provedení kontroly vztahující se k realizaci projektu, poskytnout oprávněným osobám veškeré doklady vážící se k realizaci projektu, umožnit průběžné ověřování souladu údajů o realizaci projektu uváděných v monitorovacích zprávách se skutečným stavem v místě jeho realizace a poskytnout součinnost všem osobám oprávněným k provádění kontroly. Těmito oprávněnými osobami jsou poskytovatel dotace, Řídící orgán, územní finanční orgány, Ministerstvo financí, Nejvyšší kontrolní úřad, Evropská komise a Evropský účetní dvůr, případně další orgány oprávněné k výkonu kontroly.

Správci daně nebyly během kontroly kladeny ze strany příjemce dotace žádné překážky. Správci daně byly poskytnuty veškeré doklady, které ke kontrole potřeboval a byly mu také příslušnými pracovníky zodpovězeny veškeré dotazy, které na ně směřoval. Plnění této podmínky může být ještě předmětem kontroly.

11. Opatření k nápravě

Pokud v návaznosti na kontrolu podle části II bodu 10 Rozhodnutí uloží příjemci dotace oprávněná osoba, která není poskytovatelem, opatření k nápravě, je příjemce dotace povinen informovat poskytovatele o této skutečnosti bez zbytečného odkladu. O realizaci opatření k nápravě informuje příjemce dotace vedle subjektu, který takové opatření k nápravě uložil, rovněž poskytovatele.

Z předložených dokladů vyplývá, že v prvních šesti monitorovacích obdobích tato skutečnost nenastala. Plnění této podmínky může být ještě předmětem kontroly.

* 1. Publicita

Příjemce dotace je povinen provádět propagaci projektu v souladu s Manuálem pro publicitu OP LZZ, který je součástí přílohy č. 7 Rozhodnutí.

Příjemce dotace měl podle Manuálu dodržet tzv. závazný balíček provádění propagačních a informačních aktivit - dodržet „Povinné minimum publicity OP LZZ" (logo a text ESF, logo a text Evropská unie, logo OP LZZ, prohlášení „Podporujeme Vaši budoucnost", odkaz na webové stránky ESF), označovat školící místnosti projektu nebo všechny věci spolufinancované z OP LZZ prvky povinného minima publicity OP LZZ, uvádět na každé akci spolufinancované z prostředků OP LZZ informaci o tom, že je financována z prostředků ESF prostřednictvím OP LZZ, vydávat tiskové zprávy pro média při zahájení a ukončení projektu, zveřejňovat informace o realizaci projektu na webových stránkách příjemce, pokud ten vlastní stránky provozuje a vložení prezentace projektu na stránky ESF.

Kontrolou bylo zjištěno, že příjemce dotace postupoval v prvních šesti monitorovacích obdobích v souladu s Manuálem pro publicitu OP LZZ. Na všech písemnostech byla vyznačena povinná minimální publicita, projekt IP 1 je řádně prezentován na webových stránkách Libereckého kraje a ESF. Dále byly vyhotoveny propagační předměty nesoucí znaky povinné minimální publicity OP LZZ. K prezentaci partnerů participujících na projektu slouží také časopis Sociálka, zpravodaj o sociální oblasti Libereckého kraje. Plnění této podmínky může být ještě předmětem kontroly.

* 1. Poskytování údajů o realizaci projektu

Příjemce dotace je povinen poskytnout písemně poskytovateli na jeho žádost jakékoliv doplňující informace související s realizací projektu, a to ve lhůtě stanovené poskytovatelem.

Jak vyplývá z dokumentace, která byla správci daně předložena, v prvních šesti monitorovacích obdobích tato situace nenastala. Plnění této podmínky může být ještě předmětem kontroly.

* 1. Oznamovací povinnost

Příjemce dotace je povinen bez zbytečného odkladu oznámit poskytovateli veškeré skutečnosti, které mohou mít vliv na povahu nebo podmínky provádění projektu. Toto oznámení nezbavuje příjemce povinnosti plnit podmínky dle tohoto Rozhodnutí.

Příjemce dotace poskytovatele řádně a bez zbytečného odkladu informoval v průběhu prvních šesti monitorovacích období o skutečnostech, které měly vliv na povahu a podmínky provádění projektu, a to formou žádostí o změnu rozhodnutí. Na základě těchto oznámení (žádostí) byly v prvních šesti monitorovacích obdobích k rozhodnutí vydány celkem čtyři dodatky (nazvány „Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace), a to následovně:

Dne 23. 6. 2009 bylo vydáno Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 1, kterým došlo ke změně data zahájení a ukončení realizace projektu, a to z toho důvodu, že došlo k časovému posunu přípravné fáze a tím pádem i klíčových aktivit projektu. Datum zahájení realizace projektu byl stanoven na 1. 4. 2009 a datum ukončení realizace projektu byl stanoven

na 28. 2. 2013. Potvrzení o přijetí Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo statutárním zástupcem příjemce dotace podepsáno dne 3. 7. 2009.

Dne 6. 3. 2010 bylo vydáno Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 2, kterým došlo ke změně příloh rozhodnutí z důvodu aktualizace příruček. Potvrzení o přijetí Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo statutárním zástupcem příjemce dotace podepsáno dne 22. 3. 2010.

Dne 28. 4. 2011 bylo vydáno Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 3, kterým došlo ke změně harmonogramu předkládání monitorovacích zpráv. Potvrzení o přijetí Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo statutárním zástupcem příjemce dotace podepsáno dne 9. 5. 2011.

Dne 14. 6. 2011 bylo vydáno Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 4, kterým došlo ke změně rozpočtu projektu v podkapitole 05.02. Potvrzení o přijetí Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo statutárním zástupcem příjemce dotace podepsáno dne 27.6. 2011.

Plnění této podmínky může být ještě předmětem kontroly.

15. Klíčové osoby realizačního týmu

V kontrolovaném období nebylo plnění této podmínky předmětem kontroly.

* + 1. Zákaz čerpání jiných podpor

Příjemce dotace nesmí na výdaje projektu hrazené z prostředků Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost čerpat prostředky z jiných finančních nástrojů Evropských Společenství či z jiných veřejných prostředků.

Správce daně v průběhu kontroly nezjistil, že by příjemce dotace čerpal na výdaje projektu hrazené z prostředků Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost prostředky z jiných finančních nástrojů Evropských společenství nebo z jiných veřejných zdrojů.

Plnění této podmínky může být ještě předmětem kontroly.

* + 1. Vypořádám projektu
			1. kontrolovaném období nebylo plnění této podmínky předmětem kontroly.
		2. Uchování dokumentů
			1. kontrolovaném období nebylo plnění této podmínky předmětem kontroly.
		3. Odečtení příjmů u projektů vytvářejících příjmy dle čl. 55 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006

Příjemce dotace je povinen nejpozději v okamžiku podání závěrečné žádosti o platbu odečíst od celkových způsobilých výdajů příjmy projektu, které příjemce dotace získal v průběhu realizace projektu, pokud tyto příjmy nebyly zohledněny již při vydání Rozhodnutí, nebo byly zohledněny na nižší částku. Jejich výši je povinen doložit. V případě, že nebylo možné výnosy odhadnout při vydání Rozhodnutí a nebyla o ně tudíž ponížena dotace, je příjemce dále povinen vrátit část příjmů z projektu odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU, který je generovaný v průběhu pěti let po ukončení projektu na univerzální účet Platebního a certifikačního orgánu.

Jediným příjmem projektu jsou úroky připsané na samostatný účet projektu, který byl založen výhradně pro projekt IP 1. Tyto úroky byly za prvních šest monitorovacích období řádně vykazovány v monitorovacích zprávách. Plnění této podmínky může být předmětem další kontroly.

* + 1. Péče o majetek

V kontrolovaném období nebylo plnění této podmínky předmětem kontroly.

* + 1. Práva duševního vlastnictví

Příjemce dotace je povinen poskytovateli poskytnout neomezenou bezplatnou licenci k užití práv duševního vlastnictví včetně možnosti zcela nebo zčásti poskytnout třetí osobě oprávnění tvořící součást licence, jestliže byly při vzniku práv duševního vlastnictví použity prostředky této dotace a to bez zbytečného odkladu po vzniku takových práv. Pokud je držitelem takových práv duševního vlastnictví vzniklých na základě zakázky jiná osoba než příjemce dotace, je příjemce dotace povinen ve smlouvě uzavřené s dodavatelem zajistit pro poskytovatele neomezenou bezplatnou licenci k užití těchto práv včetně možnosti zcela nebo zčásti poskytnout třetí osobě oprávnění tvořící součást licence.

Tato skutečnost při realizaci projektu v prvních šesti monitorovacích obdobích nenastala.

Plnění této podmínky může být ještě předmětem kontroly.

* + 1. Veřejná podpora

Pokud má podpora poskytovaná příjemci podpory v rámci projektu charakter veřejné podpory resp. podpory de minimis, je při nakládání s ní příjemce povinen dodržovat veškerá pravidla stanovená příslušnými nařízeními ES a příručkou Veřejná podpora a podpora de minimis v OP LZZ, která je součástí přílohy č. 7 Rozhodnutí.

Poskytnutá podpora projektu IP 1 - Služby sociální prevence v Libereckém kraji nemá charakter podpory de minimis.

23. Audit

Příjemce dotace je povinen zajistit před podáním závěrečné monitorovací zprávy a závěrečné žádosti o platbu vypracování auditu projektu, který bude zaměřen alespoň na způsobilost

výdajů v rámci projektu a vedení účetnictví projektu. Audit musí splňovat náležitosti požadované Příručkou pro příjemce OP LZZ.

V kontrolovaném období nebylo plnění této podmínky předmětem kontroly.

24. Závazky stran dohod o poskytnutí finančních prostředků z dotace

1. Příjemce dotace je povinen zavázat fyzické a právnické osoby (dále jen „osoby"), kterým bude poskytovat podporu z prostředků této dotace k:

povinnosti nakládat s prostředky na realizaci projektu v souladu s účelem projektu podle části I bodu 3. Rozhodnutí;

povinnosti používat prostředky na realizaci projektu pouze na úhradu způsobilých výdajů;

povinnostem podle části II bodu 7.2, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 18.

1. Právní akt mezi příjemcem dotace a osobami, kterým bude příjemce dotace poskytovat podporu z prostředků této dotace, bude vedle zákonných požadavků rovněž obsahovat:

povinnost osob, kterým bude příjemce dotace poskytovat podporu z prostředků dotace, řádně účtovat o veškerých příjmech a výdajích, resp. výnosech a nákladech ohledně dotace;

povinnost osob, kterým bude příjemce dotace poskytovat podporu z prostředku dotace, vést účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, resp. v případě osoby, která není povinna vést účetnictví, podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, povinnost vést tzv. daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, rozšířenou tak, aby příslušné doklady vztahující se k prostředkům poskytnutým z dotace splňovaly náležitosti účetního dokladu ve smyslu §11 zákona č. 563/1991 Sb., (s výjimkou bodu f) zákona) a aby předmětné doklady byly správné, úplné, průkazné, srozumitelné, vedené v písemné formě chronologicky a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost a aby uskutečněné příjmy a výdaje byly vedeny analyticky ve vztahu k prostředkům poskytnutým z dotace, tzn. na dokladech musí být jednoznačně uvedeno, že se vážou k tomuto Rozhodnutí;

souhlas osob, kterým bude příjemce dotace poskytovat podporu z prostředků této dotace, s využíváním údajů v informačních systémech týkajících se těchto osob pro účely administrace prostředků z rozpočtu EU;

souhlas osob, kterým bude příjemce dotace poskytovat podporu z prostředků této dotace, se svým začleněním na veřejně přístupný seznam příjemců, na kterém budou zveřejněny údaje o těchto osobách v rozsahu stanoveném Manuálem pro publicitu, který je součástí přílohy č. 7 Rozhodnutí

Namátkovou kontrolou smluv o dílo, uzavřených v kontrolovaném období, nebylo zjištěno nedodržení této podmínky. Příjemce dotace zavázal poskytovatele sociálních služeb (dodavatele) k dodržování podmínek stanovených OP LZZ a tímto rozhodnutím. Podmínka byla v kontrolovaném období splněna. Dále však může být její dodržování předmětem další kontroly.

v v"

Část III - Platební podmínky, bod č. 1 - Žádost o platbu

Příjemce dotace je povinen pro účely poskytnutí prostředků dotace předkládat poskytovateli dotace řádně vyplněné žádosti o platbu podložené příslušnými doklady stanovenými Pokyny k vyplnění monitorovací zprávy, které jsou součástí přílohy č. 6 Rozhodnutí.

Za prvních šest monitorovacích období předkládal příjemce dotace řádně vyplněné žádosti o platbu, a to v termínech, které byly stanoveny poskytovatelem. Za kontrolované období byla podmínka splněna. Dále může být její dodržování předmětem další kontroly.

III. Výsledek kontroly

Dle ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění platném do 29.12.2011 (dále i rozpočtová pravidla) je neoprávněným použitím peněžních prostředků státního rozpočtu, jiných peněžních prostředků státu, prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, státního fondu nebo Národního fondu, jejich výdej, jehož provedením byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, rozhodnutím, případně dohodou o poskytnutí těchto prostředků, nebo porušení podmínek, za kterých byly příslušné peněžní prostředky poskytnuty; dále se jím rozumí i to, nelze-li prokázat, jak byly tyto peněžní prostředky použity.

Dle ustanovení § 44 odst. (1) písm. b) výše uvedeného zákona je neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu. Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem, porušením rozpočtové kázně

Kontrolou bylo zjištěno porušení:

* 1. Podmínky č. 5.1. Rozhodnutí tím, že příjemce proplatil z projektového účtu v rozporu s Metodikou způsobilých výdajů částku 9 740,- Kč. Dle části IV. - Sankce Rozhodnutí je porušení této podmínky postihováno podle § 44a odst. 4 písm. c) - odvod za porušení rozpočtové kázně je ve výši tohoto porušení, v daném případě činí 9 740,- Kč. Dnem porušení rozpočtové kázně je 23.5.2011, tj. den úhrady nezpůsobilého výdaje z projektového účtu.
	2. Podmínky č. 8.1. s návazností na Metodický pokyn pro zadávám zakázek OP LZZ. Příjemce dotace, který jako veřejný zadavatel byl povinen řídit se postupy dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, porušil povinnosti stanovené tímto zákonem tím, že postupoval v rozporu s ustanovením § 52 uvedeného zákona při zadání veřejné zakázky všech kontrolovaných výběrových řízení. Dále nepostupoval v souladu s ustanoveními §§ 60, 81, 82 a 76 uvedeného zákona u výběrových řízení, jejichž výčet je uveden výše ve Zprávě.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace v části IV. - Sankce uvádí:

2.2. Odvod ve výši 0,1% z celkové částky dotace bude vyměřen v případě porušení povinnosti stanovených v části II bodě 8.1. Rozhodnutí, nejedná-li se o případ uvedený v části IV v bodě 2.3. nebo o porušení povinností stanovených zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

2.3. V případě, že

* dojde k porušení povinností stanovených v části II bodě 8.1. Rozhodnutí po vyplacení jakékoliv částky dotace, resp. bylo rozhodnuto o porušení rozpočtové kázně příslušných územním finančním orgánem podle § 44 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel,
* porušením těchto povinností byl podstatně ovlivněn nebo mohl ovlivněn výběr nejvhodnější nabídky a
* se nejedná o porušení povinností stanovených zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

bude odvod za porušení rozpočtové kázně vyměřen dle § 44a odst. 4 písm. b) rozpočtových pravidel ve výši 0,3% z celkové částky dotace.

2.6. Porušení povinností neuvedených v části IV bodech 2.1. až 2.5. a 3 Rozhodnutí je porušení rozpočtové kázně podle § 44 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel a povede podle § 44a odst. 4 písm. c) k odvodu z.a porušení rozpočtové kázně ve výši porušení rozpočtové kázně.

Příjemce dotace porušil povinnosti stanovené zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, a odvod za porušení rozpočtové kázně správce daně stanovil v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace ve výši, v jaké byla rozpočtová kázeň porušena. Rozpočtová kázeň byla porušena v celkové výši 103 198 303,12 Kč. Tato částka je součtem jednotlivých výdajů z projektového účtu, kterými byly hrazeny faktury dodavatelů, se kterými byla uzavřena Smlouva o poskytování sociálních služeb na základě výběrového řízení provedeného v rozporu se zákonem o veřejných zakázkách (viz. Příloha této Zprávy)

Příjemce dotace je povinen provést odvod za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44a odst. (3) písm. d) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění platném do 29.12.2011, do Národního fondu ve výši 85% z částky porušení rozpočtové kázně a dle ustanovení § 44a odst. (3) písm. a) zákona téhož zákona do státního rozpočtu ve výši 15 % z částky porušení rozpočtové kázně (§ 44a odst. (4) písm. c) téhož zákona).

Odvod je stanoven v následující výši:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Porušená podmínka rozhodnutí | Národní fond | St. rozpočet | Celkem v Kč |
| 5.1. -nezpůsobilé výdaje | 8 279,00 | 1461,00 | 9 740,- |
| 8.1. - zakázky | 87 718 557,65 | 15 479 745,47 | 103 198 303,12 |
| celkem | 87 726 836,65 | 15 481 206,47 | 103 208 043,12 |
| Zaokrouhleno \*) | 87 726 837,00 | 15 481 207,00 |  |

\*) dle § 146 odst. (1) zákona Č. 280/2009 Sb., daňový řád, se vyměřená daň zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

V souladu s ustanovením § 44a odst. (5) písm. b) se do plnění povinnosti provést odvod za porušení rozpočtové kázně započítávají Částky z důvodu neoprávněného použití dotace poskytovatelem nevyplacené. Poskytovatel nevyplatil částku 9 740,- Kč dne 29.9.2011.

Dle ustanovení § 44a odst. (8) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, je porušitel rozpočtové kázně povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne, kdy byly prostředky odvedeny nebo nevyplaceny postupem podle odstavce 5 písm. b). Dnem porušení rozpočtové kázně je den výdeje z projektového účtu za úhradu nakupovaných služeb (viz Příloha k této Zprávě).

IV. Závěr

Právo vykonávat další podrobnější kontrolu finančními orgány bez ohledu na výsledek této kontroly zůstává nedotčeno.

Daňový subjekt prohlašuje, že byly předloženy ke kontrole všechny doklady a žádné doklady vztahující se k Čerpání dotace nebyly zatajeny. Dále potvrzuje, že veškeré doklady a písemnosti předložené pracovníkům provádějícím kontrolu byly daňovému subjektu vráceny.

Podpisem zprávy o daňové kontrole je ukončeno její projednání, zpráva o daňové kontrole se považuje za oznámenou a současně je ukončena daňová kontrola (§ 88 odst. 4 daňového řádu).

Odepření podpisu zprávy o daňové kontrole kontrolovaným daňovým subjektem bez dostatečného důvodu nemá vliv na použitelnost zprávy o daňové kontrole jako důkazního prostředku. Okamžikem bezdůvodného odepření podpisu nastávají též účinky projednání, oznámení zprávy o daňové kontrole a ukončení kontroly (§ 88 odst. 6 daňového řádu).

Zpráva má 21 stran a 8 stran přílohy.

Kontrolní zjištění byla s kontrolovaným daňovým subjektem projednána dne 16.12.2013 protokolem o ústním jednání čj. 1218466/13/2600-04702-500687. Daňový subjekt podal žádal o stanovení lhůty pro své vyjádření. Rozhodnutím o stanovení lhůty č.j. 1221477/13/2600-04702- 500687 ze dne 18.12.2013 byla tato lhůta stanovena do 31.1.2014. Na základě žádosti, registrované správcem daně pod č.j. 128295/14 dne 15.1.2014, byla Rozhodnutím o prodloužení lhůty tato stanovena do 28.2.2014. Daňový subjekt podal vyjádření k těmto kontrolním zjištěním dne 26.2.2014 a toto vyjádření bylo zaregistrováno pod č.j. 320453/14/2600-04702-500687. Stanovisko správce daně a bylo s daňovým subjektem projednáno dne 12.6.2014 protokolem o ústním jednání č.j. 932601/14/2600-04702-500687. Zpráva o daňové kontrole byla projednána dne 16.6.2014 protokolem o ústním jednání č.j. 940557/14/2600-04702-500687.

Za daňový subjekt

Mgr. Petr Tulpa

člen rady kraje pro rezort sociálních věcí

Úřední osoba

/

 Ing. Zdeňka Rybářová/vedoucí referátu II

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Výdej ze dne = den porušení rozpočtové kázně | Národní fond | Státní rozpočet | Celkem |
| OŘ/08/2009 |  |  |  |  |
| Návrat o.p.s. | 14.9.2009 | 661 827,00 | 116 793,00 | 778 620,00 |
|  | 6.1.2010 | 603 683,60 | 106 532,40 | 710 216,00 |
|  | 31.3.2010 | 620 500,00 | 109 500,00 | 730 000,00 |
|  | 1.7.2010 | 637 500,00 | 112 500,00 | 750 000,00 |
|  | 29.9.2010 | 620 500,00 | 109 500,00 | 730 000,00 |
|  | 10.1.2011 | 637 500,00 | 112 500,00 | 750 000,00 |
|  | 28.3.2011 | 663 000,00 | 117 000,00 | 780 000,00 |
| Oblastní charita Liberec | 14.9.2009 | 1 007 086,80 | 177 721,20 | 1 184 808,00 |
|  | 6.1.2010 | 1 007 086,80 | 177 721,20 | 1 184 808,00 |
|  | 15.3.2010 | 1 007 086,80 | 177 721,20 | 1 184 808,00 |
|  | 18.6.2010 | 1 007 086,80 | 177 721,20 | 1 184 808,00 |
|  | 30.9.2010 | 1 007 086,80 | 177 721,20 | 1 184 808,00 |
|  | 5.1.2011 | 1 007 086,80 | 177 721,20 | 1 184 808,00 |
|  | 28.3.2011 | 1 007 086,80 | 177 721,20 | 1 184 808,00 |
|  | 13.6.2011 | 1 007 086,80 | 177 721,20 | 1 184 808,00 |
| NADEJE, o.s. | 14.9.2009 | 423 679,10 | 74 766,90 | 498 446,00 |
|  | 6.1.2010 | 363 784,70 | 64 197,30 | 427 982,00 |
|  | 22.3.2010 | 374 000,00 | 66 000,00 | 440 000,00 |
|  | 21.7.2010 | 115 834,60 | 20 441,40 | 136 276,00 |
|  | 21.7.2010 | 374 000,00 | 66 000,00 | 440 000,00 |
|  | 10.11.2010 | 26 827,70 | 4 734,30 | 31 562,00 |
|  | 23.11.2010 | 382 500,00 | 67 500,00 | 450 000,00 |
|  | 1.2.2011 | 43 875,30 | 7 742,70 | 51618,00 |
|  | 1.2.2011 | 382 500,00 | 67 500,00 | 450 000,00 |
|  | 28.4.2011 | 348 500,00 | 61 500,00 | 410 000,00 |
|  | 29.4.2011 | 13 926,40 | 2 457,60 | 16 384,00 |
| Farní charita Česká Lípa | 14.9.2009 | 893 452,85 | 157 668,15 | 1 051121,00 |
|  | 6.1.2010 | 893 452,85 | 157 668,15 | 1051121,00 |
|  | 20.1.2010 | 850,92 | 150,16 | 1 001,08 |
|  | 23.3.2010 | 893 452,85 | 157 668,15 | 1051121,00 |
|  | 25.6.2010 | 893 452,85 | 157 668,15 | 1051121,00 |
|  | 27.9.2010 | 893 452,85 | 157 668,15 | 1 051121,00 |
|  | 5.1.2011 | 893 452,85 | 157 668,15 | 1 051121,00 |
|  | 29.3.2011 | 782 952,85 | 138 168,15 | 921121,00 |
|  | 11.5.2011 | 159 236,02 | 28 100,48 | 187 336,50 |
| Sociální služby města České Lípy, p.o. | 14.9.2009 | 508 003,35 | 89 647,65 | 597 651,00 |
| 6.1.2010 | 521465,65 | 92 023,35 | 613 489,00 |
|  | 20.1.2010 | 11940,99 | 2 107,23 | 14 048,22 |
|  | 15.3.2010 | 31 247,46 | 5 514,26 | 36 761,72 |
|  | 15.3.2010 | 496 949,95 | 87 697,05 | 584 647,00 |
|  | 14.6.2010 | 73 581,50 | 12 984,97 | 86 566,47 |
|  | 14.6.2010 | 454 615,70 | 80 226,30 | 534 842,00 |
|  | 29.9.2010 | 140 988,04 | 24 880,24 | 165 868,28 |
|  | 29.9.2010 | 387 206,21 | 68 330,51 | 455 536,72 |
|  | 10.1.2011 | 298 404,79 | 52 659,67 | 351 064,46 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 19.1.2011 | 360 856,99 | 63 680,64 | 424 537,63 |
|  | 7.4.2011 | 211679,18 | 37 355,15 | 249 034,33 |
|  | 7.4.2011 | 336 417,82 | 59 367,85 | 395 785,67 |
|  | 13.6.2011 | 192 846,16 | 34 031,67 | 226 877,83 |
|  | 13.6.2011 | 355 248,29 | 62 690,88 | 417 939,17 |
| OŘ/09/2009 |  |  |  |  |
| Centrum intervenčních a psych.služeb LK, p.o. | 30.9.2009 | 324 700,00 | 57 300,00 | 382 000,00 |
| 3.2.2010 | 204 000,00 | 36 000,00 | 240 000,00 |
|  | 22.4.2010 | 255 000,00 | 45 000,00 | 300 000,00 |
|  | 3.5.2010 | 347,46 | 61,32 | 408,78 |
|  | 22.7.2010 | 56 134,46 | 9 906,08 | 66 040,54 |
|  | 22.7.2010 | 340 000,00 | 60 000,00 | 400 000,00 |
|  | 22.11.2010 | 33 087,46 | 5 838,96 | 38 926,42 |
|  | 22.11.2010 | 297 500,00 | 52 500,00 | 350 000,00 |
|  | 28.1.2011 | 170 000,00 | 30 000,00 | 200 000,00 |
|  | 1.2.2011 | 128 938,06 | 22 753,78 | 151 691,84 |
|  | 4.5.2011 | 30 387,95 | 5 362,58 | 35 750,53 |
|  | 4.5.2011 | 255 000,00 | 45 000,00 | 300 000,00 |
| OŘ/11/2009 |  |  |  |  |
| Středisko rané péče SPRP Liberec | 30.9.2009 | 456 327,60 | 80 528,40 | 536 856,00 |
| 4.2.2010 | 588 652,20 | 103 879,80 | 692 532,00 |
|  | 3.5.2010 | 588 652,20 | 103 879,80 | 692 532,00 |
|  | 30.7.2010 | 588 652,20 | 103 879,80 | 692 532,00 |
|  | 5.11.2010 | 588 652,20 | 103 879,80 | 692 532,00 |
|  | 3.2.2011 | 169,15 | 29,85 | 199,00 |
|  | 3.3.2011 | 635 926,65 | 112 222,35 | 748 149,00 |
|  | 28.4.2011 | 600 888,80 | 106 039,20 | 706 928,00 |
|  | 29.4.2011 | 43 537,74 | 7 683,13 | 51 220,87 |
| OŘ/12/2009 |  |  |  |  |
| Občanské sdružení D.R.A.K. | 29.10.2009 | 117 346,10 | 20 708,14 | 138 054,24 |
| 3.2.2010 | 162 414,90 | 28 661,45 | 191 076,35 |
|  | 19.2.2010 | 740,56 | 130,69 | 871,25 |
|  | 17.5.2010 | 4 357,90 | 769,03 | 5 126,93 |
|  | 17.5.2010 | 59 500,00 | 10 500,00 | 70 000,00 |
|  | 22.7.2010 | 1 386,62 | 244,70 | 1631,32 |
|  | 22.7.2010 | 85 000,00 | 15 000,00 | 100 000,00 |
|  | 3.11.2010 | 6 765,65 | 1193,94 | 7 959,59 |
|  | 3.11.2010 | 80 750,00 | 14 250,00 | 95 000,00 |
|  | 26.1.2011 | 13 280,13 | 2 343,55 | 15 623,68 |
|  | 28.1.2011 | 76 500,00 | 13 500,00 | 90 000,00 |
|  | 4.5.2011 | 27 230,86 | 4 805,45 | 32 036,31 |
|  | 4.5.2011 | 85 000,00 | 15 000,00 | 100 000,00 |
| Občanské sdružení D.R.A.K. | 30.9.2009 | 87 542,65 | 15 448,70 | 102 991,35 |
| 3.2.2010 | 6 297,75 | 1111,37 | 7 409,12 |
|  | 3.2.2010 | 87 542,65 | 15 448,70 | 102 991,35 |
|  | 19.4.2010 | 1 673,45 | 295,31 | 1 968,76 |
|  | 19.4.2010 | 85 000,00 | 15 000,00 | 100 000,00 |
|  | 22.7.2010 | 208,95 | 36,87 | 245,82 |
|  | 22.7.2010 | 72 250,00 | 12 750,00 | 85 000,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.11.2010 | 7 954,20 | 1 403,68 | 9 357,88 |
|  | 3.11.2010 | 72 250,00 | 12 750,00 | 85 000,00 |
|  | 26.1.2011 | 3 804,15 | 671,32 | 4 475,47 |
|  | 28.1.2011 | 72 250,00 | 12 750,00 | 85 000,00 |
|  | 4.5.2011 | 4 370,89 | 771,33 | 5 142,22 |
|  | 4.5.2011 | 72 250,00 | 12 750,00 | 85 000,00 |
| Občanské sdružení D.R.A.K. | 29.10.2009 | 68 746,60 | 12 131,75 | 80 878,35 |
| 3.2.2010 | 8 723,03 | 1 539,36 | 10 262,39 |
|  | 4.2.2010 | 126 157,86 | 22 263,15 | 148 421,01 |
|  | 29.7.2010 | 790,04 | 139,42 | 929,46 |
|  | 30.7.2010 | 63 750,00 | 11 250,00 | 75 000,00 |
|  | 3.11.2010 | 431,15 | 76,09 | 507,24 |
|  | 3.11.2010 | 59 500,00 | 10 500,00 | 70 000,00 |
|  | 26.1.2011 | 4 910,78 | 866,61 | 5 777,39 |
|  | 28.1.2011 | 59 500,00 | 10 500,00 | 70 000,00 |
|  | 4.5.2011 | 1 307,17 | 230,68 | 1 537,85 |
|  | 4.5.2011 | 59 500,00 | 10 500,00 | 70 000,00 |
| Občanské sdružení D.R.A.K. | 30.9.2009 | 68 746,60 | 12 131,75 | 80 878,35 |
| 3.2.2010 | 7 774,40 | 1371,95 | 9 146,35 |
|  | 4.2.2010 | 89 637,22 | 15 818,33 | 105 455,55 |
|  | 17.5.2010 | 341,90 | 60,33 | 402,23 |
|  | 17.5.2010 | 42 500,00 | 7 500,00 | 50 000,00 |
|  | 22.7.2010 | 423,09 | 74,66 | 497,75 |
|  | 22.7.2010 | 59 500,00 | 10 500,00 | 70 000,00 |
|  | 3.11.2010 | 5 243,84 | 925,38 | 6 169,22 |
|  | 3.11.2010 | 59 500,00 | 10 500,00 | 70 000,00 |
|  | 28.1.2011 | 8 013,31 | 1414,11 | 9 427,42 |
|  | 28.1.2011 | 59 500,00 | 10 500,00 | 70 000,00 |
|  | 4.5.2011 | 3 856,29 | 680,52 | 4 536,81 |
|  | 4.5.2011 | 59 500,00 | 10 500,00 | 70 000,00 |
| OŘ/13/2009 |  |  |  |  |
| NADĚJE, O.s. | 30.9.2009 | 304 153,80 | 53 674,20 | 357 828,00 |
|  | 26.1.2010 | 304 153,80 | 53 674,20 | 357 828,00 |
|  | 21.4.2010 | 182 750,00 | 32 250,00 | 215 000,00 |
|  | 21.7.2010 | 861,90 | 152,10 | 1 014,00 |
|  | 21.7.2010 | 182 750,00 | 32 250,00 | 215 000,00 |
|  | 10.11.2010 | 94 436,70 | 16 665,30 | 111102,00 |
|  | 26.11.2010 | 233 750,00 | 41 250,00 | 275 000,00 |
|  | 1.2.2011 | 72 835,65 | 12 853,35 | 85 689,00 |
|  | 1.2.2011 | 238 000,00 | 42 000,00 | 280 000,00 |
|  | 28.4.2011 | 238 000,00 | 42 000,00 | 280 000,00 |
|  | 29.4.2011 | 3 690,70 | 651,30 | 4 342,00 |
| OŘ/14/2009 |  |  |  |  |
| Diakonie ČCE,středisko v Jablonci nad Nisou | 30.9.2009 | 147 429,95 | 26 017,05 | 173 447,00 |
| 21.1.2010 | 164 610,15 | 29 048,85 | 193 659,00 |
| 30.4.2010 | 186 344,65 | 32 884,35 | 219 229,00 |
|  | 21.7.2010 | 3 470,55 | 612,45 | 4 083,00 |
|  | 21.7.2010 | 182 017,30 | 32 120,70 | 214 138,00 |
|  | 5.11.2010 | 197 361,50 | 34 828,50 | 232 190,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 10.11.2010 | 448,80 | 79,20 | 528,00 |
|  | 3.2.2011 | 164 167,30 | 28 970,70 | 193 138,00 |
|  | 22.4.2011 | 185 848,25 | 32 796,75 | 218 645,00 |
| OŘ/15/2009 |  |  |  |  |
| POCHODEŇ, o.s. | 29.10.2009 | 216 689,65 | 38 239,35 | 254 929,00 |
|  | 21.1.2010 | 271098,15 | 47 840,85 | 318 939,00 |
|  | 19.4.2010 | 279 454,50 | 49 315,50 | 328 770,00 |
|  | 13.7.2010 | 257 480,30 | 45 437,70 | 302 918,00 |
|  | 5.11.2010 | 257 912,10 | 45 513,90 | 303 426,00 |
|  | 28.1.2011 | 285 562,60 | 50 393,40 | 335 956,00 |
|  | 28.4.2011 | 266 589,75 | 47 045,25 | 313 635,00 |
| FOKUS Liberec občanské sdružení | 29.10.2009 | 223 836,45 | 39 500,55 | 263 337,00 |
| 3.2.2010 | 120 354,90 | 21239,10 | 141 594,00 |
|  | 31.3.2010 | 173 761,25 | 30 663,75 | 204 425,00 |
|  | 29.7.2010 | 300 900,00 | 53 100,00 | 354 000,00 |
|  | 23.11.2010 | 23,80 | 4,20 | 28,00 |
|  | 26.11.2010 | 258 400,00 | 45 600,00 | 304 000,00 |
|  | 28.1.2011 | 304 300,00 | 53 700,00 | 358 000,00 |
|  | 2.2.2011 | 44 494,10 | 7 851,90 | 52 346,00 |
|  | 30.5.2011 | 34 875,86 | 6 154,56 | 41 030,42 |
|  | 30.5.2011 | 168 300,00 | 29 700,00 | 198 000,00 |
| OŘ/16/2009 |  |  |  |  |
| Liberecké romské sdružení, o.s. | 30.9.2009 | 851552,10 | 150 273,90 | 1 001 826,00 |
| 21.1.2010 | 749 728,90 | 132 305,10 | 882 034,00 |
|  | 19.2.2010 | 145 484,30 | 25 673,70 | 171158,00 |
|  | 30.4.2010 | 826 150,70 | 145 791,30 | 971 942,00 |
|  | 3.5.2010 | 2 600,15 | 458,85 | 3 059,00 |
|  | 22.7.2010 | 4 675,00 | 825,00 | 5 500,00 |
|  | 22.7.2010 | 826 150,70 | 145 791,30 | 971 942,00 |
|  | 16.12.2010 | 630 902,30 | 111335,70 | 742 238,00 |
|  | 24.1.2011 | 659 598,30 | 116 399,70 | 775 998,00 |
|  | 15.2.2011 | 170 861,05 | 30 151,95 | 201 013,00 |
|  | 4.5.2011 | 799 269,45 | 141 047,55 | 940 317,00 |
|  | 5.5.2011 | 83 748,80 | 14 779,20 | 98 528,00 |
|  | 6.5.2011 | 282,20 | 49,80 | 332,00 |
| NADEJE, o.s. | 30.9.2009 | 389 895,00 | 68 805,00 | 458 700,00 |
|  | 26.1.2010 | 389 895,00 | 68 805,00 | 458 700,00 |
|  | 30.4.2010 | 276 250,00 | 48 750,00 | 325 000,00 |
|  | 21.7.2010 | 44 733,80 | 7 894,20 | 52 628,00 |
|  | 21.7.2010 | 276 250,00 | 48 750,00 | 325 000,00 |
|  | 10.11.2010 | 120 617,21 | 21 285,39 | 141 902,60 |
|  | 26.11.2010 | 318 750,00 | 56 250,00 | 375 000,00 |
|  | 1.2.2011 | 116 786,60 | 20 609,40 | 137 396,00 |
|  | 1.2.2011 | 331500,00 | 58 500,00 | 390 000,00 |
|  | 28.4.2011 | 331500,00 | 58 500,00 | 390 000,00 |
|  | 29.4.2011 | 64 300,80 | 11 347,20 | 75 648,00 |
| Liberecké romské sdružení, o.s. | 30.9.2009 | 789 927,95 | 139 399,05 | 929 327,00 |
| 21.1.2010 | 662 963,45 | 116 993,55 | 779 957,00 |
|  | 19.2.2010 | 112 283,30 | 19 814,70 | 132 098,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30.4.2010 | 753 654,20 | 132 997,80 | 886 652,00 |
|  | 3.5.2010 | 2 935,05 | 517,95 | 3 453,00 |
|  | 22.7.2010 | 753 654,20 | 132 997,80 | 886 652,00 |
|  | 16.12.2010 | 588 731,25 | 103 893,75 | 692 625,00 |
|  | 24.1.2011 | 561 600,95 | 99 106,05 | 660 707,00 |
|  | 15.2.2011 | 152 299,60 | 26 876,40 | 179 176,00 |
|  | 5.5.2011 | 24 059,25 | 4 245,75 | 28 305,00 |
|  | 5.5.2011 | 730 704,20 | 128 947,80 | 859 652,00 |
|  | 6.5.2011 | 601,80 | 106,20 | 708,00 |
| Most k naději, o.s. | 5.10.2009 | 78 143,90 | 13 790,10 | 91 934,00 |
|  | 5.1.2010 | 117 003,35 | 20 647,65 | 137 651,00 |
|  | 15.4.2010 | 117 003,35 | 20 647,65 | 137 651,00 |
|  | 21.7.2010 | 117 003,35 | 20 647,65 | 137 651,00 |
|  | 29.10.2010 | 117 003,35 | 20 647,65 | 137 651,00 |
|  | 19.1.2011 | 117 003,35 | 20 647,65 | 137 651,00 |
|  | 2.5.2011 | 117 215,00 | 20 685,00 | 137 900,00 |
| OŘ/17/2009 |  |  |  |  |
| Tyfloservis, o.p.s. | 29.10.2009 | 192 100,00 | 33 900,00 | 226 000,00 |
|  | 29.1.2010 | 191 675,00 | 33 825,00 | 225 500,00 |
|  | 30.4.2010 | 191675,00 | 33 825,00 | 225 500,00 |
|  | 30.7.2010 | 184 495,36 | 32 558,00 | 217 053,36 |
|  | 16.8.2010 | 7 179,64 | 1 267,00 | 8 446,64 |
|  | 3.11.2010 | 5 338,00 | 942,00 | 6 280,00 |
|  | 3.11.2010 | 186 336,86 | 32 882,98 | 219 219,84 |
|  | 28.1.2011 | 39 512,05 | 6 972,72 | 46 484,77 |
|  | 31.1.2011 | 152 162,95 | 26 852,28 | 179 015,23 |
|  | 4.5.2011 | 17 547,79 | 3 096,67 | 20 644,46 |
|  | 4.5.2011 | 176 464,71 | 31 140,83 | 207 605,54 |
| Rytmus Liberec, o.p.s. | 30.9.2009 | 111481,75 | 19 673,25 | 131155,00 |
|  | 27.1.2010 | 112 729,55 | 19 893,45 | 132 623,00 |
|  | 8.3.2010 | 215,05 | 37,95 | 253,00 |
|  | 31.3.2010 | 60 775,00 | 10 725,00 | 71 500,00 |
|  | 24.6.2010 | 252,45 | 44,55 | 297,00 |
|  | 29.7.2010 | 901,85 | 159,15 | 1 061,00 |
|  | 29.7.2010 | 122 425,50 | 21 604,50 | 144 030,00 |
|  | 29.10.2010 | 342,55 | 60,45 | 403,00 |
|  | 29.10.2010 | 146 555,30 | 25 862,70 | 172 418,00 |
|  | 28.1.2011 | 1 458,60 | 257,40 | 1 716,00 |
|  | 31.1.2011 | 111350,00 | 19 650,00 | 131 000,00 |
|  | 4.5.2011 | 111350,00 | 19 650,00 | 131000,00 |
| OŘ/18/2009 |  |  |  |  |
| FOKUS Liberec občanské sdružení | 29.10.2009 | 312 191,40 | 55 092,60 | 367 284,00 |
| 3.2.2010 | 148 625,90 | 26 228,10 | 174 854,00 |
|  | 31.3.2010 | 157 802,50 | 27 847,50 | 185 650,00 |
|  | 22.7.2010 | 371450,00 | 65 550,00 | 437 000,00 |
|  | 23.11.2010 | 29 075,10 | 5 130,90 | 34 206,00 |
|  | 26.11.2010 | 348 500,00 | 61 500,00 | 410 000,00 |
|  | 28.1.2011 | 470 900,00 | 83 100,00 | 554 000,00 |
|  | 8.2.2011 | 56 416,70 | 9 955,89 | 66 372,59 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30.5.2011 | 27 213,53 | 4 802,39 | 32 015,92 |
|  | 30.5.2011 | 232 050,00 | 40 950,00 | 273 000,00 |
| FOKUS Liberec občanské sdružení | 29.10.2009 | 249 874,50 | 44 095,50 | 293 970,00 |
| 31.3.2010 | 228 998,50 | 40 411,50 | 269 410,00 |
|  | 22.7.2010 | 277 100,00 | 48 900,00 | 326 000,00 |
|  | 26.11.2010 | 19 763,35 | 3 487,65 | 23 251,00 |
|  | 26.11.2010 | 306 850,00 | 54 150,00 | 361 000,00 |
|  | 28.1.2011 | 334 900,00 | 59 100,00 | 394 000,00 |
|  | 31.1.2011 | 37 785,05 | 6 667,95 | 44 453,00 |
|  | 30.5.2011 | 82,87 | 14,62 | 97,49 |
|  | 30.5.2011 | 156 400,00 | 27 600,00 | 184 000,00 |
| OŘ/21/2009 |  |  |  |  |
| Liberecké romské sdružení, o.s. | 29.3.2010 | 652 057,95 | 115 069,05 | 767 127,00 |
| 22.7.2010 | 23 941,10 | 4 224,90 | 28 166,00 |
|  | 22.7.2010 | 652 057,95 | 115 069,05 | 767 127,00 |
|  | 21.12.2010 | 47 829,50 | 8 440,50 | 56 270,00 |
|  | 21.2.2011 | 316 920,80 | 55 927,20 | 372 848,00 |
| OŘ/22/2009 |  |  |  |  |
| Člověk v tísni, o.p.s. | 29.3.2010 | 388 028,40 | 68 475,60 | 456 504,00 |
|  | 30.7.2010 | 191 780,40 | 33 843,60 | 225 624,00 |
|  | 5.11.2010 | 94 034,21 | 16 594,27 | 110 628,48 |
|  | 5.11.2010 | 652 475,54 | 115 142,74 | 767 618,28 |
|  | 8.2.2011 | 424 956,96 | 74 992,40 | 499 949,36 |
|  | 19.5.2011 | 344 466,75 | 60 788,25 | 405 255,00 |
| OŘ/23/2009 |  |  |  |  |
| NADĚJE, o.s. | 29.3.2010 | 396 841,20 | 70 030,80 | 466 872,00 |
|  | 29.7.2010 | 4 274,65 | 754,35 | 5 029,00 |
|  | 29.7.2010 | 348 500,00 | 61 500,00 | 410 000,00 |
|  | 10.11.2010 | 21037,50 | 3 712,50 | 24 750,00 |
|  | 26.11.2010 | 348 500,00 | 61 500,00 | 410 000,00 |
|  | 1.2.2011 | 26 846,40 | 4 737,60 | 31 584,00 |
|  | 1.2.2011 | 348 500,00 | 61 500,00 | 410 000,00 |
|  | 11.5.2011 | 14 217,10 | 2 508,90 | 16 726,00 |
|  | 11.5.2011 | 297 500,00 | 52 500,00 | 350 000,00 |
| OŘ/24/2009 |  |  |  |  |
| Člověk v tísni, o.p.s. | 29.3.2010 | 212 982,80 | 37 585,20 | 250 568,00 |
|  | 30.7.2010 | 106 869,22 | 18 859,28 | 125 728,50 |
|  | 5.11.2010 | 7,96 | 1,40 | 9,36 |
|  | 5.11.2010 | 401 086,00 | 70 779,88 | 471 865,88 |
|  | 8.2.2011 | 240 271,40 | 42 400,84 | 282 672,24 |
|  | 26.5.2011 | 149 132,50 | 26 317,50 | 175 450,00 |
| Romský život, o.s. | 29.3.2010 | 128 382,30 | 22 655,70 | 151 038,00 |
|  | 29.7.2010 | 128 382,30 | 22 655,70 | 151 038,00 |
|  | 30.7.2010 | 250,75 | 44,25 | 295,00 |
|  | 10.11.2010 | 7 654,25 | 1 350,75 | 9 005,00 |
|  | 10.11.2010 | 128 382,30 | 22 655,70 | 151 038,00 |
|  | 19.1.2011 | 128 382,30 | 22 655,70 | 151 038,00 |
|  | 20.1.2011 | 6 228,20 | 1099,10 | 7 327,30 |
|  | 2.5.2011 | 128 382,30 | 22 655,70 | 151 038,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Farní charita Česká Lípa | 29.3.2010 | 447 185,00 | 78 915,00 | 526 100,00 |
|  | 17.8.2010 | 336 005,00 | 59 295,00 | 395 300,00 |
|  | 5.11.2010 | 336 005,00 | 59 295,00 | 395 300,00 |
|  | 4.2.2011 | 336 005,00 | 59 295,00 | 395 300,00 |
|  | 11.5.2011 | 336 005,00 | 59 295,00 | 395 300,00 |
| OŘ/25/2009 |  |  |  |  |
| FOKUS Liberec občanské sdružení | 29.3.2010 | 310 781,25 | 54 843,75 | 365 625,00 |
| 22.7.2010 | 292 400,00 | 51 600,00 | 344 000,00 |
|  | 23.11.2010 | 49 175,90 | 8 678,10 | 57 854,00 |
|  | 26.11.2010 | 326 400,00 | 57 600,00 | 384 000,00 |
|  | 28.1.2011 | 397 800,00 | 70 200,00 | 468 000,00 |
|  | 8.2.2011 | 84 828,22 | 14 969,69 | 99 797,91 |
|  | 30.5.2011 | 65 545,72 | 11 566,89 | 77 112,61 |
|  | 30.5.2011 | 236 300,00 | 41 700,00 | 278 000,00 |
| Domov pro mentálně postižené v Liberci, Harcově o.p.s. | 29.3.2010 | 239 062,50 | 42 187,50 | 281 250,00 |
| 14.7.2010 | 239 062,50 | 42 187,50 | 281 250,00 |
| 4.11.2010 | 12 976,95 | 2 290,05 | 15 267,00 |
|  | 19.1.2011 | 17 691,05 | 3 121,95 | 20 813,00 |
|  | 19.1.2011 | 221371,45 | 39 065,55 | 260 437,00 |
|  | 5.5.2011 | 4 414,05 | 778,95 | 5 193,00 |
|  | 5.5.2011 | 234 648,45 | 41 408,55 | 276 057,00 |
| FOKUS Turnov sdružení pro péči o duševně nemocné a zdravotně postižené | 29.3.2010 | 215 146,90 | 37 967,10 | 253 114,00 |
| 19.7.2010 | 215 146,90 | 37 967,10 | 253 114,00 |
| 5.11.2010 | 215 146,90 | 37 967,10 | 253 114,00 |
| 31.1.2011 | 215 146,90 | 37 967,10 | 253 114,00 |
|  | 2.5.2011 | 215 146,90 | 37 967,10 | 253 114,00 |
| OŘ/26/2009 |  |  |  |  |
| Člověk v tísni, o.p.s. | 29.3.2010 | 407 753,50 | 71 956,50 | 479 710,00 |
|  | 30.7.2010 | 202 598,77 | 35 752,73 | 238 351,50 |
|  | 5.11.2010 | 34 683,66 | 6 120,64 | 40 804,30 |
|  | 5.11.2010 | 780 616,00 | 137 755,76 | 918 371,76 |
|  | 8.2.2011 | 454 152,38 | 80 144,54 | 534 296,92 |
|  | 19.5.2011 | 299 323,25 | 52 821,75 | 352 145,00 |
| OŘ/27/2009 |  |  |  |  |
| Rytmus Liberec, o.p.s. | 29.3.2010 | 284 649,70 | 50 232,30 | 334 882,00 |
|  | 29.7.2010 | 329,80 | 58,20 | 388,00 |
|  | 29.7.2010 | 273 105,00 | 48 195,00 | 321 300,00 |
|  | 29.10.2010 | 1 062,50 | 187,50 | 1 250,00 |
|  | 29.10.2010 | 276 500,75 | 48 794,25 | 325 295,00 |
|  | 28.1.2011 | 1013,20 | 178,80 | 1 192,00 |
|  | 31.1.2011 | 286 875,00 | 50 625,00 | 337 500,00 |
|  | 4.5.2011 | 286 450,00 | 50 550,00 | 337 000,00 |
| OŘ/28/2009 | 29.3.2010 | 442 000,00 | 78 000,00 | 520 000,00 |
| ADVAITA, o.s. | 29.7.2010 | 380 245,80 | 67 102,20 | 447 348,00 |
|  | 10.11.2010 | 380 246,65 | 67 102,35 | 447 349,00 |
|  | 31.1.2011 |  |  |  |
|  | 29.4.2011 | 350 196,18 | 61799,33 | 411 995,50 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| OŘ/07/2010 | 8.9.2010 | 94 350,00 | 16 650,00 | 111 000,00 |
| Centrum intervenčních a psych.služeb LK, p.o. | 18.3.2011 | 13 318,23 | 2 350,28 | 15 668,50 |
| 18.3.2011 | 21 250,00 | 3 750,00 | 25 000,00 |
|  | 2.5.2011 | 24 982,17 | 4 408,62 | 29 390,79 |
|  | 2.5.2011 | 85 000,00 | 15 000,00 | 100 000,00 |
| OŘ/08/2010 | 5.11.2010 | 837 425,10 | 147 780,90 | 985 206,00 |
| Liberecké romské sdružení, o.s. | 24.1.2011 | 341 745,90 | 60 308,10 | 402 054,00 |
| 3.3.2011 | 26 197,85 | 4 623,15 | 30 821,00 |
|  | 28.3.2011 | 512 618,85 | 90 462,15 | 603 081,00 |
|  | 5.4.2011 | 106 961,45 | 18 875,55 | 125 837,00 |
|  | 29.6.2011 | 248 520,45 | 43 856,55 | 292 377,00 |
|  | 29.6.2011 | 512 618,85 | 90 462,15 | 603 081,00 |
| OŘ/09/2010 | 8.9.2010 | 236 100,34 | 41 664,77 | 277 765,11 |
| Centrum pro zdravotně postižené LK, o.s. | 2.5.2011 | 13 999,41 | 2 470,48 | 16 469,89 |
| 2.5.2011 | 248 713,40 | 43 890,60 | 292 604,00 |
| OŘ/10/2010 | 20.9.2010 | 943 194,00 | 166 446,00 | 1109 640,00 |
| Liberecké romské sdružení, o.s. | 5.4.2011 | 1 310,70 | 231,30 | 1 542,00 |
| 5.4.2011 | 955 320,95 | 168 586,05 | 1123 907,00 |
| OŘ/10/2010 | 20.9.2010 | 935 000,00 | 165 000,00 | 1100 000,00 |
| Most k naději, o.s. | 18.2.2011 | 623 333,05 | 109 999,95 | 733 333,00 |
|  | 17.5.2011 | 694 692,66 | 122 592,82 | 817 285,48 |
|  | 19.5.2011 | 240 307,34 | 42 407,18 | 282 714,52 |
| 06/ZPŘ/2011 |  |  |  |  |
| MAJAK, o.p.s. | 30.5.2011 | 233 626,75 | 41 228,25 | 274 855,00 |
| 06/ZPŘ/2011 |  |  |  |  |
| Liberecké romské sdružení, o.s. | 30.5.2011 | 238 915,45 | 42 161,55 | 281 077,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Celkem: |  | 87 718 557,68 | 15 479 745,44 | 103 198 303,12 |