



RRSVP00319FY

**Protokol o kontrole č. j. RRSV 7178/2014****- administrativní kontrola EX-POST zaměřená na ověření podezření na porušení rozpočtové kázně**

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

<b>Číslo kontroly:</b> LB/0026/EP/A/PRK/01	<b>Kontrolní orgán:</b> Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod Územní odbor realizace programu: Masarykova 542/18, 460 01 Liberec	<b>Označení výtisku (dle rozdělovníku):</b> <i>Tento dokument je vyhotoven ve dvou stejnopisech</i>
<b>Reg. číslo projektu: CZ. 1.13/1.1.00/01.00026</b>		
<b>Název projektu: II/592 Chrastava – dopravní řešení v centru města</b>		

**Kontrolovaná osoba (příjemce):**

Název/ jméno a příjmení: Liberecký kraj  
Ulice: U Jezu 642/2a  
Město: Liberec  
PSČ: 460 01

**1. Kontrolující:**

Vedoucí kontrolní skupiny: Jaroslava Masopustová  
Člen kontrolní skupiny: Bc. Zuzana Holcová

**2. Přizvaná osoba a důvody jejího přizvání: nerelevantní**

Datum předání dokumentace k posouzení:  
Datum zpracování výstupu z posouzení:

**3. Kontrolovanou osobu zastupoval (jméno, funkce):****4. Předmět kontroly:**

*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/0026/S** (dále jen „Smlouvy“) v oblasti způsobilých výdajů v rámci udržitelnosti projektu a k neoprávněnému použití nebo zadržení prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod.*

<p><b>5. Datum zahájení kontroly:</b> (datum doručení Oznámení o zahájení kontroly resp. předání Pověření ke kontrole) 14.5.2014</p>
<p><b>6. Zahájení kontroly:</b> (popis úkonu)</p> <p>Kontrola byla zahájena z moci úřední doručením oznámení o zahájení kontroly č. j. 6021/2014 ze dne 14.5.2014, jehož součástí bylo pověření ke kontrole (ve smyslu § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu<sup>1</sup>).</p> <p>Kontrola byla zahájena na základě „Oznámení příjemce o změnách v projektu/ve Smlouvě o poskytnutí dotace“ podaného ředitelem KSSLK Ing. Janem Růžičkou ze dne 30.08.2013 na ÚORP Liberec</p>
<p><b>7. Průběh kontroly – popis:</b></p> <p>V Oznámení příjemce o změnách v projektu žadatel oznámil, že Město Chrastava, jako investor stavby nově buduje místní komunikace SO 105 k Benteleru ČR, která se napojuje na komunikaci, která byla vybudována v rámci tohoto projektu.</p> <p>Vlivem tohoto napojení došlo k odstranění části obrubníků, části krytu vozovky, části nástupní plochy chodníku a části záhonových obrubníků .</p>
<p><b>8. Vyžádané podklady</b> (včetně informace o příp. zajištění originálních podkladů):</p> <p>NR</p>
<p><b>9.</b></p> <p>Příjemce ve vztahu k prověřovaným výdajům <b>nepostupoval v souladu s podmínkami ROP SV</b> (výstupem kontroly tedy je, že došlo dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů k neoprávněnému použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod.</p>
<p><b>10. Kontrolní zjištění:</b></p> <p>Při kontrole byly zjištěny následující nedostatky a příjemce porušil níže uvedená ustanovení Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/0026/S uzavřené dne 4.8.2008, resp. podmínky ROP SV:</p> <p><b>Seznam dokladů</b>, o které se kontrolní zjištění opírá (ověřované dokumenty, na základě kterých bylo identifikováno zjištění):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Oznámení příjemce o změnách v projektu/ve Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 30.8.2013</li> <li>2) Faktura č. 68000375</li> <li>3) Soupiska k 3. žop ze dne 9.11.2009</li> <li>4) Výpis z účtu s připsanou dotací 28 256 874,13 Kč dne 18.2.2010</li> </ol>

<sup>1</sup> Toto ustanovení se nepoužije u kontrol zahájených před 1.1.2014, tj. před nabytím účinnosti zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).



## 1. zjištění:

Při kontrole bylo zjištěno, že si kontrolovaná osoba v rámci žádosti o platbu č. 3. uplatnila v tabulce níže uvedené položky dle smlouvy o dílo č. 1517.8024010LLO uzavřené mezi žadatelem a společností EUROVIA CZ, a.s. Město Chrastava, jako investor, nově vybuďovalo místní komunikaci SO 105, tato komunikace se napojuje na silnici II/592, jejíž rekonstrukce byla realizována v rámci tohoto projektu. Z důvodu bezproblémového napojení došlo dle oznámení o změně ze dne 30. 8. 2013 k odstranění části vozovky – objekt 104 a části chodníku – objekt 110. V tomto oznámení se příjemce dopustil matematické chyby (v tabulce zvýrazněno červeně). Celkový součet odstraněných prvků vyjádřený v korunách není 17 258,28 Kč ale **17 358,28 Kč**.

Vzhledem ke skutečnosti, že tyto položky byly součástí způsobilých výdajů projektu, na které byla kontrolním orgánem poskytnuta dotace, bude konstatováno porušení rozpočtové kázně.

objekt	položka č.	text	odstraněné množství	cena za jednotku v Kč	celkem Kč
104	11	spojovací postřik	5,625 m <sup>2</sup>	12,00	67,50
104	12	asfaltový beton	5,625 m <sup>2</sup>	336,00	1 890,00
104	13	asfaltový koberec	5,625 m <sup>2</sup>	217,00	<b>1 220,63</b>
104	17	betonové obrubníky	30 m	367,00	11 010,00
110	10	betonová dlažba	4,23 m <sup>2</sup>	435,00	1 840,05
110	11	záhonové obrubníky	4,7 m	283,00	1 330,10
Základ celkem					<b>17 358,28</b>
19% DPH					3 298,07
					<b>20 656,35</b>

Kontrolní skupina konstatuje, že příjemce svým postupem neporušil čl. 5.1 smlouvy o poskytnutí dotace, protože nedošlo k podstatné změně projektu, uvedená změna nemá vliv na výstup projektu jako celku a projekt nadále slouží svému účelu, došlo však ze strany kontrolované osoby k porušení čl. 4.1 smlouvy o poskytnutí dotace a tím i Příručky pro žadatele a příjemce, přílohy č. 8 – Metodika způsobilých výdajů pro ROP SV, principu účelnosti. Vzhledem k tomu, že se jedná o nedostatky neodstranitelného charakteru a prostředky již byly proplaceny ve 3. žop, došlo k neoprávněnému uplatnění způsobilých výdajů a neoprávněnému vyplacení dotace, **jedná se o porušení rozpočtové kázně**, ve smyslu ustanovení § 22 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Na základě této kontroly, vedené pod číslem LB/0026/EP/A/PRK/01, kontrolní skupina stanovuje odvod ve výši 100% z vyplacené dotace na výdaje ve výši **20 656,35 Kč**.

**10.1 K** proplacení (datum připsání prostředků na účet příjemce) finančních prostředků vztahujících se k žádosti o platbu č.3.došlo dne 18.2.2010.

V rámci žádosti o platbu č. 3 dotčené nesrovnalostí byla proplacena částka dotace ve výši 28 256 874,13 Kč

**10.2** Výše neoprávněně uplatněných výdajů, resp. nezpůsobilých výdajů, ke kterým se porušení váže, činí **20 656,35 Kč** – jedná se pouze o investiční výdaje.

**10.3** Výše neoprávněně použité dotace (odvodu) celkem **19 107,12 Kč**, jedná se pouze o investiční dotaci:

dle podílů spolufinancování:

a) výše neoprávněně investiční dotace (odvodu)	<b>19 107,12 Kč</b>
příspěvek Společenství (EU):	<b>17 557,90 Kč</b>
finanční prostředky z rozpočtu RR-SR:	<b>1 549,22 Kč</b>
finanční prostředky z rozpočtu RR-KR)*:	<b>0,00 Kč</b>

**Celková výše odvodu** bude zaokrouhlena na celé koruny nahoru (dle § 146 odst. 1 zákona č. 280/2009, daňový řád, v platném znění) **na výši 19 108,00 Kč.**

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

**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.

NR \*)

#### **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 kontrolovaná osoba předložila oznámení o změně, to je 2.9.2013.

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

6.6.2014 - vypracování tohoto protokolu z kontroly



