



Návrh Usnesení

Pro 23. zasedání zastupitelstva města konané dne 05.01.2017

Tisk č. 3

Název: Výzva k vrácení části dotace dotčené nesrovnalostí - projekt „Vybudování zóny klidu“

Zpracovatel návrhu: IaD Martina Sladká

Předkladatel návrhu: Petr Třešňák, ZM RM Starosta

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města souhlasí s uhrazením části dotace dotčené nesrovnalostí ve výši 6 450 850,28 Kč u projektu „Vybudování zóny klidu“, dle důvodové zprávy a příloh.

Zastupitelstvo města schvaluje rozpočtové opatření týkající se vratky části dotace na základě výzvy Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad:

8115	209	+ 6 450,86 tis. Kč	zapojení FRR a vl. zdrojů
3639	5909 38584505 210 254	+ 5 927,81 tis. Kč	vratka částí dotace - vybudování zóny klidu
3639	5909 38184501 210 254	+ 523,05 tis. Kč	vratka částí dotace - vybudování zóny klidu

Důvodová zpráva:

1. Název problému a jeho charakteristika

Výzva k vrácení části dotace dotčené nesrovnalostí - projekt „Vybudování zóny klidu“

2. Konstatování současného stavu a jeho analýza

Dne 21. 12. 2016 obdrželo Město Mariánské Lázně Výzvu k vrácení dotace dotčené nesrovnalostí k projektu „Vybudování zóny klidu“, ve které jsme vyzváni k vrácení části dotace ve výši **6 450 850,28 Kč**.

Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, pracoviště Karlovy Vary provedlo ověření závěru auditní zprávy vedené pod č.j. MF-57836/2014/5217-8 u Ministerstva financí ČR ze dne 18. 11. 2014 a na základě této kontroly jsme dne 17. 08. 2016 obdrželi Protokol o kontrole ze dne 12. 8. 2016.

Předmětem kontroly byly na základě auditní zprávy netransparentní úkony zadavatele při využití náhodného výběru losem, veřejná zakázka „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamníky“ a „Vybudování zóny klidu“, a neprůkaznost účetních záznamů a skutečného vynaložení výdajů (spočívající v nedoložení veškerých vážních listků - nepodložená fakturace od dodavatele) na projekt. Na základě těchto zjištění byl Protokolem o kontrole navržen finanční odvod ve výši **5 546 388,99 Kč**. Proti Protokolu o kontrole byly dne

25. 08. 2016 (doručení 26. 08. 2016) podány námitky zpracované AK JUDr. Milan Veselý & Partner. Tyto námitky byly dne 26. 09. 2016 Úřadem Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad zamítnuty.

Dne 21. 11. 2016 jsme obdrželi Dodatek k Protokolu o kontrole, na jehož základě byl opraven finanční odvod na novou vyšší částku **6 450 850,28 Kč**. Důvodem opravy byla dle Dodatku chyba ve výpočtu finančního odvodu záměnou vlastního podílu žadatele a příspěvku z národních veřejných zdrojů.

Proti Dodatku k Protokolu o kontrole byly dne 06. 12. 2016 odeslány námitky zpracované AK JUDr. Milan Veselý & Partner emailem a následně i poštou s doručením 07. 12. 2016.

Nicméně dne 16. 12. 2016 bylo městu doručeno Vyřízení námitek, ve kterém byly námitky opětovně zamítnuty.

A poté již následovala Výzva k vrácení dotace dotčené nesrovnalostí ve výši **6 450 850,28 Kč**.

Pokud bude tato vyčíslená částka uhrazená ve stanovené lhůtě do 20 kalendářních dnů po doručení výzvy na účet poskytovatele dotace Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, platí v tomto rozsahu, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb.

V případě, že uvedená částka dotčená nesrovnalostí nebude uhrazena v plné výši a ve stanovené lhůtě, bude případ posuzován jako porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb. a bude postoupen k dalšímu řízení (daňové řízení).

Dle informací z ROP Severozápad, pracoviště Karlovy Vary, v případném daňovém řízení můžeme být vyzváni k doložení dalších podkladů, např. týkajících se stejně jako u projektu „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamrníky“ veřejné zakázky k projektu.

Závěrem daňového řízení bývá vystavení platebního výměru, proti kterému může město následně podat odvolání.

Poučení v rámci Platebního výměru č. 7/2016 na odvod za porušení rozpočtové kázně u projektu „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamrníky“:

Proti tomuto platebnímu výměru se lze odvolat podle § 22 odst. 12 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů k Ministerstvu financí. Odvolání lze podat některým ze způsobů stanovených § 71 daňového řádu u Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení tohoto platebního výměru. Odvolání je nepřipustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. V souladu s § 109 daňového řádu nemá podané odvolání odkladný účinek.

Odvod uložený v platebním výměru pro projekt „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamrníky“ byl povinný odvést ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci platebního příkazu. Finanční odvod byl převeden na účet Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad dne 22. 06. 2016.

Vystavení platebního výměru projektu „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamrníky“ předcházely obdobné kroky jako nyní u projektu „Vybudování zóny klidu“.

Chronologický přehled projektu „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamrníky“:

Na základě návrhu zprávy o auditu zaslalo město dne 29. 10. 2014 na Ministerstvo financí své Stanovisko k návrhu zprávy k provedení auditu.

Poté jsme obdrželi Protokol o kontrole, v němž byl navržen finanční odvod ve výši

12 957 043,91 Kč za zjištěné nedostatky (neprůkaznost účetních záznamů a skutečného vynaložení výdajů na projekt, netransparentní úkony zadavatele při využití náhodného výběru losem). Proti Protokolu o kontrole byly podány námitky zpracované AK JUDr. Milan Veselý & Partner, které byly zaslaným Vyřizením námitek zamítnuty.

Ministerstvem financí ČR bylo podáno trestní oznámení na neznámého pachatele pro podezření ze spáchání trestného činu Poškození finančních zájmů Evropské unie. Dne 08. 07. 2015 město zaslalo na Krajské ředitelství policie Karlovarského kraje stanovisko ke zjištění Auditního orgánu. Usnesením Policie ČR č.j. KRPK-31614-27/TČ-2015-190080 ze dne 14. 09. 2015 byla trestní věc podezření ze spáchání zločinu odložena.

Poté město obdrželo Oznámení o zahájení řízení dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů ze dne 13. 01. 2016. Na základě tohoto Oznámení byly dne 10. 02. 2016 požadované dokumenty vztahující se k veřejné zakázce odeslány k doložení.

Dne 09. 06. 2016 jsme obdrželi Platební výměr č. 7/2016, kterým byl vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši **6 184 180,- Kč**.

Zastupitelstvo města usnesením č. ZM/337/16 ze dne 21. 06. 2016 schválilo rozpočtové opatření týkající se odvodu za porušení rozpočtové kázně. Na základě usnesení zastupitelstva města byl odvod dne 22. 06. 2016 poukázán na účet Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad.

Zmíněným usnesením č. ZM/337/16 zároveň zastupitelstvo města pověřilo AK JUDr. Milan Veselý & Partner vymáháním náhrady škody způsobené pochybením spočívající v nedodržení zásady transparentnosti při provádění zúžení počtu uchazečů užitím náhodného výběru losem dle § 61 odst. 4 ZVZ na firmě ALLOWANCE s.r.o., IČ: 26140136, se sídlem Korunní 810/104, Praha- Vinohrady 101 00, která prováděla zajištění a organizaci užšího zadávacího řízení na veřejnou zakázku projektů „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamrníky“ a „Vybudování zóny klidu“ na základě objednávky č. STAR/11/02/JCH ze dne 18. 05. 2011 a plné moci jako Příloha k objednávce č. STAR/11/02/JCH ze dne 20. 05. 2011.

Dále zastupitelstvo města pověřilo AK JUDr. Milan Veselý & Partner vypracováním odvolání, nebo námítky proti tvrdosti Rozhodnutí komise ze dne 19. 12. 2013, která stanovila finanční opravu ve výši 25 % částky z poskytnuté dotace použité na financování předmětných zakázek, která může být podle okolností snížena na 10 %, nebo 5 %.

Dne 04. 07. 2016 bylo odesláno Odvolání příjemce dotace proti Platebnímu výměru č. 7/2016 na odvod za porušení rozpočtové kázně zpracované AK JUDr. Milan Veselý & Partner na Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, pracoviště Karlovy Vary a na Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad v Ústí nad Labem.

Co se týče případného dalšího prokazování nesrovnalostí účetních záznamů a skutečně vynaložených výdajů u projektu „Vybudování zóny klidu“, nic dalšího nového již nejsme schopni doložit, než co již prokázaly a Regionální radě regionu soudržnosti Severozápad předložily Ing. Špringlová a paní Buchtová k oběma projektům - „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamrníky“ a „Vybudování zóny klidu“. V rámci možností byly zkontaktovány obě společnosti, které měli na starost odvoz odpadu - dodavatel Thermia-Bau a.s., která již dnes neexistuje, a subdodavatel LB spol. s r.o. Od obou společností jsme obdrželi čestná prohlášení týkající se odvozu a uložení odpadu na řízenou skládku A.S.A. Březová. Část odpadu byla společností LB spol. s r.o. odvezena na recyklační středisko společnosti LB spol. s r.o. k jeho dalšímu zpracování (přetřídění). Od společnosti A.S.A.

Březová byly vyžádány vážní listky, které byly v rámci možností pospojovány s fakturami vystavenými za svoz odpadu.

Všechny dokumenty, které se vztahují k projektu „Vybudování zóny klidu“ a řeší finanční odvod, příkládám v příloze.

Přílohy:

- Výzva k vrácení dotace dotčené nesrovnalostí
- Návrh zprávy o auditu
- Protokol o kontrole
- Námitky proti Protokolu o kontrole
- Vyřízení námitek proti Protokolu o kontrole
- Dodatek k Protokolu o kontrole
- Námitky proti Dodatku k Protokolu o kontrole
- Vyřízení námitek proti Dodatku

3. Předpokládaný cílový stav

4. Navrhované varianty řešení

5. Doporučená varianta řešení

6. Finanční nároky řešení a možnosti finančního krytí

7. Návrh termínů realizace a určení zodpovědných pracovníků

27. 02. 2017

Vypracoval: IaD Martina Sladká

Vážený pan
Mgr. Josef Janoch
kontrolor
Město Mariánské Lázně
Ruská 155
353 01 Mariánské Lázně

Per E-mail: josef.janoch@marianskelazne.cz

VESELÝ & PARTNER
ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘ
LAW OFFICE RECHTSANWALTSKANZLEI

JUDr. Milan Veselý
advokát, zapsán na seznamu advokátů
České advokátní komory v Praze
registrační číslo ČAK 05426

Hroznatova 773 • CZ 353 01 Mariánské Lázně
IČ: 66227852 • DIČ: CZ500618205
ID datové schránky: Bhnřyw9
tel.: +420 354 623 139 • fax: +420 354 620 660
vesely.law@iol.cz • www.vesely-partner.cz

V Mariánských Lázních dne 03. 01. 2017

Věc

Vyjádření k „Výzvě k vrácení dotace dotčené nesrovnalostí“ ze dne 21. 12. 2016 ve spojitosti s projektem „Vybudování zóny klidu“ reg. č. ROP regionu soudržnosti Severozápad CZ.1.09/1.2.00/20.00545 doručené městu Mariánské Lázně dne 21. 12. 2016

Vážený pane magistře,

na základě Vaší žádosti ze dne 02. 01. 2017 a po opětovném prostudování veškeré dokumentace k Auditu záležitosti „Kasárna Hamrníky“ a k následným finančním dopadům zaměřeným proti městu Mariánské Lázně v souvislosti s realizací této akce Vám sděluji následující:

I.

Stručný přehled současné situace ohledně finančních – správních rozhodnutí Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, pracoviště Karlovy Vary ve vztahu k městu Mariánské Lázně

1. Město Mariánské Lázně na základě řady jednání a po schválení ze strany ROP (Regionální operační program podporovaný z Evropského fondu pro regionální rozvoj) zajistilo asanaci a regeneraci území po bývalých kasárnách Hamrníky na základě dvou realizovaných projektů:
 - Projekt č. CZ.1.09/1.2.00/20.00544 s názvem „Revitalizace a regenerace brownfields- kasárna Hamrníky“ (dále jen projekt č. 00544)
 - Projekt č. CZ.1.09/1.2.00/20.00545 s názvem „Vybudování zóny klidu“ (dále jen projekt č. 00545)

Po úspěšné realizaci těchto projektů byla ze strany ROP a MF ČR vyslána kontrola a byl proveden audit. Veškeré protokoly a auditní zjištění jsou na městském úřadě k dispozici na odboru Investic a dotací (pí Martina Sladká Poláková, referentka dotací, popř. u vedoucího odboru). Provedený audit vytýkal městu Mariánské Lázně řadu nedostatků a pochybení a tato porušení označoval za „porušení rozpočtové kázně“ dle ust. § 22 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Proběhla řada jednání, byla provedena obsáhlá kontrola zaměřená velmi podrobně na jednotlivé úkony města Mariánské Lázně, ale i subjektů, které pro město Mariánské Lázně smluvně prováděly úkony v rámci přípravy a realizace obou výše uvedených projektů. Tyto úkony za město Mariánské Lázně společně koordinoval odbor IaD a současně na základě speciálně vytvořené funkce manažera města p. Ing. Chval. Kontrola prověřovala každou jednotlivou fakturu, včetně vážních lístků a další dokumentace k projektům, včetně účetních dokladů. Městu hrozilo v návaznosti na ust. § 22 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb. uložení odvodu ve výši obou poskytnutých dotací. Představitel města p. Hurajčík v této souvislosti jednal spolu se mnou i na Ministerstvu financí ČR. Kontrola byla ukončena a byla doručena konečná závěrečná zpráva, a to k prvnímu projektu č. 00544. Ke zprávě byly podány odůvodněné námitky. Námitky byly z části akceptovány a byl vyměřen „pouze“ odvod za porušení rozpočtové kázně v částce 6.184.180,- Kč. Šlo ale o výrazný úspěch naší argumentace, neboť audit byl zaměřen zcela evidentně tak, že bude požadováno vrácení obou dotací v celé výši! Bohužel musím jako advokát konstatovat, že se nejednalo o právní argumentaci a výklad právních předpisů, ale spíše o silné politikum a určité zadání a kontroly dotací byly a zřejmě dosud jsou prostě politicky žádané. Tento odvod byl uložen na základě Platebního výměru Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad č. 7/2016 ze dne 08. 06. 2016 (č.j. RRSZ 7162/2016, sp.zn. 191/2015/OŘP). Proti tomuto platebnímu výměru bylo dne 01. 07. 2016 podáno odvolání. Protože opravný prostředek – odvolání proti platebnímu výměru neměl dle ust. § 109 daňového řádu odkladný účinek, město Mariánské Lázně provedlo úhradu odvodu ve výše uvedené částce. Naše odvolání ze dne 01. 07. 2016 dosud není ze strany Ministerstva financí ČR vyřízeno, resp. naší kanceláří není známo, že by rozhodnutí o odvolání ze strany MF ČR bylo městu řádně doručeno, tím dosud tato záležitost zůstává otevřená.

Platební výměr č. 7/2016 ze dne 08. 06. 2016 byl odůvodněn auditním orgánem tak, že zadavatel, tj. město Mariánské Lázně, nedodrželo zásadu transparentnosti při provádění výběru uchazečů užitím náhodného výběru losem dle ust. § 61 odst. 4 zákona o zadávání veřejných zakázek. Tento výběr uchazečů losováním prováděla pro město Mariánské Lázně na základě obchodní smlouvy společnost Allowance s. r. o., se kterou v současné době vedeme právní spor o náhradu škody, neboť této společnosti prokazujeme, že vznik škody ve výši zaplaceného odvodu 6.184.180,- Kč zavinila tato společnost svým postupem proti předpisům o dotacích a zadávání veřejných zakázek. Společnost Allowance s. r. o. argumentuje tím, že je třeba, aby se město Mariánské Lázně bránilo postupu auditního orgánu, tj. uložení odvodu. Město toto samozřejmě činí prostřednictvím dosud nevyřešeného odvolání. Z právního hlediska jsme toho názoru, že postup Úřadu regionální rady regionu soudržnosti Severozápad je nesprávný a toto uvádíme i do námitek a odvolání. Tyto dokumenty jsou založeny na odboru IaD a rovněž v sekretariátu starosty města.

Pro úplnost a jednodušší prezentaci této dosti složité záležitosti zastupitelům níže uvádíme celý text odvolání ze dne 01. 07. 2016, ze kterého je zřejmé, jak město proti auditnímu orgánu argumentuje:

Ministerstvo financí ČR
prostřednictvím:
Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad
Berní 2261/1
400 01 Ústí nad Labem
č.j. RRSZ 7162/2016
sp. zn. 191/2015/OŘP

Reg. č. projektu: CZ.1.09/1.2.00/20.00544

V Mariánských Lázních dne 01. 07. 2016

Věc:

Odvolání příjemce dotace, tj. města Mariánské Lázně, do PLATEBNÍHO VÝMĚRU č. 7/2016 na odvod za porušení rozpočtové kázně č.j. RRSZ 7162/2016, sp. zn. 191/2015/OŘP ze dne 08. 06. 2016 dle ust. § 22 odst. 12 zák. č. 250/2000 Sb. a rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a § 71 daňového řádu

Odvolatel: Město Mariánské Lázně, IČ: 00254061, DIČ: CZ00254061, se sídlem městského úřadu: Ruská 155, 353 01 Mariánské Lázně, zastoupené starostou Ing. Petrem Třešňákem

Výše uvedený odvolatel a příjemce dotace obdržel dne 09. 06. 2016 prostřednictvím elektronické dotové schránky výše uvedený platební výměr č. 7/2016 ze dne 08. 06. 2016, ve kterém mu Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad (dále jen Úřad), tj. příslušný správní orgán uložil za údajně neoprávněné použití peněžních prostředků kvalifikované Úřadem dle ust. § 22 odst. 2 písm. b) zák. č. 250/2000 Sb. a rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném ke dni 25. 05. 2012, kdy došlo k připsání peněžních prostředků poskytnutých zpětně na realizaci projektu reg. č. CZ.1.09/1.2.00/20.00544 s názvem Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrůvky odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 6.184.180,- Kč. Výše uvedený odvod odvolatel zaplatil, neboť dle platného právního předpisu a poučení v platebním výměru nemá odvolání odkladný účinek.

Odvolatel ale považuje uložený odvod za příliš přísný, neodpovídající platné právní úpravě, a podává proto toto

odvolání:

I.

V čl. II. platebního výměru č. 7/2016 jsou uvedeny hlavní tvrzení a důvody, na základě kterých Úřad uložil výše uvedený odvod. Tyto důvody jsou koncentrovány výhradně na auditní zjištění č. 2 obsažené ve Zprávě o auditu operace č. ROPSZ/2014/O/026 ze dne 18. 11. 2014 č.j. MF-57836/2014/5217-8, tj. celé odůvodnění platebního výměru č. 7/2016 je založeno na údajně netransparentních úkonech při „losování“ při provádění zúžení počtu uchazečů.

Úřad vůbec nevzal na vědomí a nezabýval se námitkami odvolatele, které příjemce dotace, tj. odvolatel, uplatnil již ve svém Stanovisku auditovaného subjektu ke Zprávě o auditu, a proto jsme nuceni tyto námitky znovu uvést:

Odvolatel byl při zúžení počtu uchazečů, tj. při losování, zastupován společností Allowance s.r.o., která dále pověřila aktem losování při omezení počtu uchazečů společnost VE-ZAK CZ s.r.o. (na základě mandátní smlouvy). Auditorský tým upozornil na údajně pochybný postup zadavatele, který se nechal zastoupit třetí osobou (VE-ZAK CZ), a to bez plné moci. Zástupce VE-ZAK na základě mandátní smlouvy uzavřené mezi Allowance a VE-ZAK pouze obsluhoval elektronické zařízení, které bylo

v souladu s tehdy platnou legislativou „cejchované“ a zapečetěné. Jménem zadavatele tedy nevystupoval. Zadavatele zastupoval zmocněnec fy Allowance s.r.o. Jde o extenzivní a účelový výklad zákona, neboť žádný předpis v České republice, ani v EU, použitý postup nezakazuje! V právním státě platí zásada, že co není zakázáno, je dovoleno. Jiný výklad je velmi rigidně administrativním použitím předpisu sankčním způsobem zaměřeným vůči kontrolovanému subjektu. Odvolatel měl především za povinnost postupovat podle principů zadávání veřejných zakázek a kontroly ve veřejné správě, tj. postupovat hospodárně, účelně a efektivně. Tento postup ze strany odvolatele je dle našeho přesvědčení jednoznačně prokázán. Zakázka byla úspěšně dokončena, došlo k nápravě obrovských ekologických škod a akutně hrozícího nebezpečí vzniku dalších škod na životním prostředí, bylo zabráněno ohrožení života a zdraví osob, neboť předmětný areál v Hamrníkách navštěvovali bezdomovci a byl cílem rabování a černých skládek. Celou věc je třeba posuzovat ve všech souvislostech a i s ohledem na základní povinnost odvolatele, tj. města Mariánské Lázně, zabránit vzniku škod a postupovat v zájmu občanů města.

Pro zajištění transparentnosti byla účastníkům nabídnuta okamžitá kontrola funkčnosti certifikovaným ústavem. Žádosti o přečíslování nebylo vyhověno z důvodu možného znevěhodnění celého aktu a jako kompenzace byla opět uchazečům nabídnuta možná kontrola losovacího zařízení. Tuto možnost nikdo nevyužil.

Odvolatel je přesvědčen, že tím, že zvolil jako jediné hodnotící kritérium nejnižší nabídkovou cenu v Kč bez DPH a striktně postupoval dle zákona 137/2006 Sb., a tento zákon žádným způsobem neporušil, postupoval jako dobrý hospodář, tj. hospodárně, účelně a efektivně a tento jeho postup vedl následně i ke splnění podmínek poskytovatele dotace a k realizaci veřejné zakázky ve stanovených termínech a ve stanoveném rozsahu.

Uložení odvodu napadeným platebním výměrem č. 7/2016 považujeme za extrémně přísný postup Úřadu, který nerespektuje objektivnost, především preventivní význam sankcí, platné právní předpisy a nerespektuje ani platnou judikaturu.

Odkazujeme zejména na závěry Nejvyššího správního soudu v rozsudku ze dne 31. 03. 2014 č.j. 2 Asf 49/2013-34. Citujeme tento judikát:

„Správní orgán je povinen při ukládání sankce za porušení rozpočtové kázně ve formě odvodu zejména zohlednit závažnost konkrétních porušení podmínek poskytnutí dotace, závažnost jednotlivých pochybení příjemce dotace ve vztahu k čerpané částce prostředků státního rozpočtu, posoudit, v jaké fázi realizace smlouvy o dílo k těmto pochybením docházelo a jaké byly dopady těchto pochybení, a vymežit, jaká část dotace byla čerpána bezchybně, a tuto bezchybnou část zhodnotit v rámci proporcionality výše odvodu.“

Zdůrazňujeme také, že odvolatel je v tomto případě velmi citelně trestán za tvrzené pochybení, které ale způsobil cizí subjekt, resp. třetí osoba, která na základě smlouvy prováděla pro odvolatele akt losování. Trestán by měl být vždy přímý viník, ten, který byl angažován pro svoji kvalifikaci a znalosti, a za případné porušení určitých předpisů by měl přímo nést odpovědnost. V daném případě je tímto subjektem společnost Allowance s. r. o. Odvolatel proto pocítuje silnou nespravedlnost z hlediska uplatnění odpovědnosti za neprokázané negativní důsledky losování, a proto se rozhodl podat toto odvolání. Nebylo totiž ani prokázáno, že výběr zhotovitele na základě losování vedl k nějakým negativním důsledkům, např. znamenal neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků, jak uvádíme výše, použitím veřejných prostředků byl naplněn účel, akce Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky byla úspěšně realizována a město Mariánské Lázně má v současné době nést sankční následky za úspěšně realizovanou akci.

Uvádíme proto další judikát, který se vztahuje na nesprávný postup úřadu, a to závěry z rozsudku Nejvyššího správního soudu č.j. 9 Asf 202/2007-68 ze dne 16. 07. 2008. Citujeme právní větu z tohoto judikátu:

„Při hodnocení neurčitěho pojmu „neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků“ (§ 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) je nutné, krom jiného, vycházet i z účelu poskytnutých veřejných prostředků a jeho naplnění. Z tohoto vyplývá, že nikoliv každé porušení příslušné povinnosti je zároveň neoprávněné použití prostředků a jako takové musí být vráceno zpět do veřejného rozpočtu.“

Závěry Úřadu uvedené v platebním výměru č. 7/2016 jsou pouze hypotetické. Úřad se pouze domnívá, že by byla porušena zásada transparentnosti, a v platebním výměru na str. 10 proto také tvrdí, že příjemce dotace, tj. odvolatel jako zadavatel svým postupem „mohl ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky“. Úřad tedy nezjistil objektivně a bez pochybností, že losováním byl výběr nejvhodnější nabídky ovlivněn, ale pouze že mohl být ovlivněn! Tento neobjektivní závěr nemůže ve svém důsledku vést k uložení velmi vysoké sankce ve výši přesahující 6.000.000,- Kč. Správní rozhodnutí musí být založeno na objektivních zjištěních a nikoliv na domněnkách a úvahách co mohlo nastat. Žádný závěr a doporučení Úřadu k tomu, jak mělo losování probíhat, není založen na platné právní normě, tj. nevyplyvá z určitého právního předpisu. Jde pouze o jakési volné úvahy

nahrazující legislativu, úvahy o možném – hypotetickém ovlivnění transparentnosti losování. Paradoxní situace nastává i z toho důvodu, že pokud by si žádný z účastníků losování nestěžoval, resp. nevznášel určitý požadavek, pak by nikdo průběh losování nezkoumal a losování by nebylo předmětem volných úvah o jeho transparentnosti.

II.

Přestože není prokázán žádný negativní vliv postupu odvolatele při výběru zhotovitele, není prokázána ani porušení konkrétního předpisu, tj. Úřad se pouze domnívá, že mohlo dojít k ovlivnění transparentnosti, přesto ukládá nesmírně vysokou a ekonomicky velmi tíživou sankci, a to dokonce finanční opravu v maximální možné výši 25% a dokonce Úřad neshledává důvody pro použití snížené sazby a tuto stanoví v horní hranici. Tento postup Úřadu je pro odvolatele neakceptovatelný a velmi ekonomicky tíživý.

Ze všech výše uvedených důvodů a zejména s odvoláním na uvedenou judikaturu, zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, daňový řád, odvolatel navrhuje, aby

PLATEBNÍ VÝMÉR č. 7/2016 na odvod za porušení rozpočtové kázně č.j. RRSZ 7162/2016, sp. zn. 191/2015/OŘP ze dne 08. 06. 2016 byl v celém rozsahu zrušen a již uhrazená částka 6.184.180,- Kč byla odvolateli vrácena.

Děkujeme za vyřízení.

Město Mariánské Lázně
Ing. Petr Třešňák
starosta

Doručuje se takto:

Per POST: Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad
Berní 2261/1
400 01 Ústí nad Labem

Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad
Závodní 391/96C
360 06 Karlovy Vary

Per E-mail: ridiciorgani@nufs2severozapad.cz
monika.zubretovska@nufs2severozapad.cz

-
2. Výše uvedenou kontrolou a uložením odvodu za údajné „porušení rozpočtové kázně“ celá záležitost kasáren Hamrníky neskončila a další kontrola byla zaměřena na v podstatě pokračování výše uvedeného projektu, tj. na část označenou jako „Vybudování zóny klidu“, tj. projekt č. D0545. Celou záležitost realizace a financování akce „Kasárna Hamrníky“ bylo totiž nutné dle metodických pokynů ROP rozdělit na dvě části (limit 25 mio Kč). Toto rozdělení nevycházelo od města Mariánské Lázně, ale bylo dáno komplikovanými a nepřehlednými předpisy pro dotace ze strany evropských orgánů realizovaných v rámci ČR právě ROP. Město Mar. Lázně obdrželo Protokol o kontrole provedené formou veřejnosprávní kontroly na místě u Města Mariánské Lázně ze dne 12. 08. 2016 (protokol byl městu doručen dne 17. 08. 2016).

Protokol ze dne 17. 08. 2016 městu vytýkal dvě pochybení, a sice to samé jako u projektu č. 00544 – pochybnosti o transparentním postupu zadavatele při výběru dodavatele prací losem, tj. záležitost, která se týká společnosti Allowance s. r. o. (viz výše). Dále byla městu vytknuta neprůkaznost účetních záznamů a skutečného vynaložení výdajů na akci „Vybudování zóny klidu“. Proti protokolu a oběma těmto zjištěním byly ze strany města doručeny Úřadu regionální rady regionu soudržnosti Severozápad odůvodněné námitky ze dne 23. 08. 2016.

Pro úplnost a jednodušší prezentaci této záležitosti zastupitelům níže uvádíme celý text odůvodněných námitek ze dne 23. 08. 2016, ze kterého je zřejmé, jak město proti auditnímu orgánu argumentuje.

Úřad Regionální rady regionu
soudržnosti Severozápad,
pracoviště Karlovy Vary
K rukám vedoucí kontrolní skupiny
Pavliny Liptové
Závodní 391/96C
360 06 Karlovy Vary

Per POST

Per E-mail: ridiciorgan@nuta2severozapad.cz

Audit operace č. ROPSZ/2014/O/026
č.j. MF-57836/2014/5217-8
č.j. kontrolní skupiny RRSZ 8920/2016
PID: RRSZX0028QHJ

V Mariánských Lázních dne 23. 08. 2016

Věc:

Odůvodněné námitky proti Protokolu o kontrole provedené formou veřejnosprávní kontroly na místě u Města Mariánské Lázně, IČ: 00254061, ohledně projektu reg. č. CZ.1.09/1.2.00/20.00545 s názvem „Vybudování zóny klidu“ (Protokol č.j. RRSZ 8920/2016 ze dne 12. 08. 2016)

Vážená paní vedoucí kontrolní skupiny,

dle Vašeho poučení podáváme proti výše uvedenému Protokolu o kontrole ze dne 12. 08. 2016 (dále jen Protokol) v předepsané lhůtě (Protokol byl doručen dne 17. 08. 2016) tyto

odůvodněné námitky:

I.

Protokol vychází z auditní zprávy vedené u Ministerstva financí České republiky pod č.j. MF-57836/2014/5217-8. Z celé této auditní zprávy zůstávají v Protokole zjištění označená jako 1 a 2 a na základě těchto zjištění je v závěru Protokolu navržen finanční odvod v celkové výši 5.546.388,99 Kč. Tento finanční odvod by velmi citelně zasáhl celkové hospodaření města Mariánské Lázně a z tohoto důvodu se město odůvodněným odvodem a celkovým věcným a právním stavem této záležitosti velmi podrobně zabývá.

Jedná se o toto zjištění kontroly a předchozího Auditů:

Zjištění 1

Netransparentní úkony zadavatele při využití náhodného výběru losem, veřejná zakázka „Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky a Vybudování zóny klidu“, ev.č. 60060514.

Zjištění 2

Neprůkaznost účetních záznamů a skutečného vynaložení výdajů na akci „Vybudování zóny klidu“.

Zjištění 1 je velmi přísně trestáno uplatněním vysoké sazby odvodu, přestože tato zjištění je založeno pouze na domněnkách a netransparentnosti postupu při losování, přímá v Protokole je uváděna úvaha, že „...odmítnutí přečíslování před zahájením losování vzbuzuje pochyby nad transparentním postupem zadavatele“, tj. závěr je činěn v Protokole pouze na základě „vzbuzených pochyb“, nikoliv na základě jednoznačného závěru o tom, že postup byl bez pochybnosti netransparentní. I tento závěr kontrolního orgánu lze napadnout z hlediska platné judikatury, zejména rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ČR. Rovněž není blíže odůvodněno zvolení nejvyšší sazby finanční opravy ve výši 25%, tj. proč v případě „vzbuzených pochybností“, nikoliv prokázaných pochybení, nebyla použita sazba 5% nebo 10%?

Zásadním argumentem města Mariánské Lázně vůči neoprávněnosti této korekce je fakt, že zadavateli již byla za toto „jednání“ korekce uložena a tato byla uhrazena! Uložení další sankce za stejné jednání by znamenalo porušení právního principu Ne bis in idem (ne dvakrát o totéž), což je v právním státě zcela neakceptovatelné a flagrantní porušení požadavku spravedlnosti. V tomto směru by měl kontrolní orgán učinit bez prodlení kroky vedoucí k zastavení kontroly této části, neboť předmětná část, tj. vytýkané jednání při využití náhodného výběru losem, již byla předmětem kontroly v rámci realizace projektu reg. č. CZ.1.09/1.2.00/20.00544 s názvem Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky (č.j. RRSZ 7162/2016, sp. zn. 191/2015/OŘP) a na základě platebního výměru č. 7/2016 na odvod za porušení rozpočtové kázně č.j. RRSZ 7162/2016, sp. zn. 191/2015/OŘP ze dne 08. 06. 2016 dle ust. § 22 odst. 12 zák. č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a § 71 daňového řádu, da kterého se město Mariánské Lázně odvolalo, byl vyměřený odvod uhrazen.

Závěry kontrolního orgánu uvedené v Protokole jsou pouze hypotetické.

Neobjektivní závěr kontrolního orgánu o tom, že „příjemce dotace v postavení zadavatele a posléze svým postupem popsaným v tomto článku Odůvodnění porušil ustanovení § 6 ZVZ a povinnosti stanovené v § 61 odst. 5 ZVZ, čímž ovlivnil nebo mohl ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky“, nemůže ve svém důsledku vést k uložení velmi vysoké sankce ve výši přesahující 5.000.000,- Kč. Správní rozhodnutí musí být založeno na objektivních zjištěních a nikoliv na domněnkách a úvahách co mohlo nastat. Žádný závěr a doporučení kontrolního orgánu k tomu, jak mělo losování probíhat, není založen na platné právní normě, tj. nevyplývá z určitého právního předpisu. Ide pouze o jakési volné úvahy nahrazující legislativu, úvahy a možně – hypotetické ovlivnění transparentnosti losování. Paradoxní situace nastává i z toho důvodu, že pokud by si žádný z účastníků losování nestěžoval, resp. nevznášel určitý požadavek, pak by nikdo průběh losování nezkoumal a losování by nebylo předmětem volných úvah o jeho transparentnosti. Sám kontrolní úřad uvádí, že „zákon zadavateli výslovně neukládá povinnost přiřazovat čísla pro losování konkrétním způsobem“, ale následně vytýká logický postup zadavatele, kdy uchazečům přiřadil pořadové čísla v pořadí dle doručení žádostí a účast, tj. podle logického klíče, a tento mechanismus dopředu nesdělil. Výkladem a contrario tedy zadavatel měl podle kontrolního orgánu dopředu sdělit uchazečům jejich pořadová čísla, aby se dosáhlo požadavku transparentnosti? Naopak zadavatel považuje tento postup za nežádoucí, tj. kdy uchazeči dopředu vědí, jaké číslo jim bylo přiřazeno a mohou s touto informací nakládat. Rovněž se zadavatel dotazuje, v čem kontrolní orgán spatřuje vyšší míru transparentnosti, když by na žádost jednoho z uchazečů došlo k přečíslování? Jednak podle jakého klíče by se měla přečíslování realizovat a nevyvolal by tento postup opět pochybnosti u jiných účastníků? Proč je apriori zpochybňován stav losovacího zařízení, když 32 uchazečů z celkového počtu 33 žádné pochybnosti o zařízení neměli a přečíslování nepožadovali? Proč je znevažována a zpochybňována účast notáře a jeho dohledu? Je neakceptovatelné, že v rámci kontroly jsou ex post požadovány postupy, které nejsou v žádném právním předpise zakotveny. Tato vyvolává značnou právní nejistotu a porušuje legitimní očekávání, zejména pak ve vztahu k notářskému dohledu, který kontrolní orgán zřejmě považuje jen za formální. Naopak, notář a notářské řízení je tradičně a v každém případě i v současné době považováno za velmi důvěryhodné a přímo sankcionované státem a notářský zápis je považován za veřejnou listinu!

Ke zjištění 2 je nutné konstatovat, že realizaci projektu, tj. realizaci a dokončením díla Vybudování zóny klidu byl naplněn účel poskytnutí veřejných prostředků, nedošlo k žádné škodě, zpronevěře veřejných prostředků, popř. jejich nesprávnému použití. Jedná se pouze o administrativní záležitosti spojené s kontrolou podkladů při fakturaci. Rozhodující je ale ta skutečnost, že dílo bylo úspěšně dokončeno, plní v současné době a bude dlouhodobě plnit svůj účel, dílo bylo zhotoveno dle plánovaného rozpočtu, který byl naplněn. Zejména byl odstraněn velmi závažný stav, kdy v prostorách bývalých kasáren v Mariánských Lázních – Hamrníky hrozil vznik obrovských ekologických škod, závažného poškození občanů, v prostoru se

pravidelně zdržovali bezdomovci a další závadové osoby, vznikala nebezpečí poškození úrazu, popř. hmotných škod, a celé území silně poškozovalo okolní krajinu a osídlení, a to nejen zápachem a pronikáním nebezpečných látek z bývalých kasáren, ale i esteticky. Je proto možné konstatovat, že realizace projektu byla nanejvýš nutná a účelu bylo dosaženo.

Z těchto hledisek je nutné posuzovat rovněž kontrolní zjištění a činit takto závěry. Toto stanovisko města Mariánské Lázně je zásadním způsobem právně podporováno i z hlediska platné judikatury, viz např. Rozsudek Nejvyššího správního soudu ČR sp. zn. 9 Afs 202/2007-68 ze dne 16. 07. 2008, který judikuje následující:

„Při hodnocení neurčitého pojmu „neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků“ (§44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) je nutné, krom jiného, vycházet i z účelu poskytnutých veřejných prostředků a jeho naplnění. Z tohoto vyplývá, že nikoliv každé porušení příslušné povinnosti je zároveň neoprávněné použití prostředků a jako takové musí být vráceno zpět do veřejného rozpočtu.“

Jestliže hodnotíme předmětnou záležitost z hlediska naplnění účelu projektu, není možné porušení některých povinností při evidenci a kontrole podkladů považovat za neoprávněné použití prostředků a z toho vyplývá i další závěr, že toto použití prostředků není třeba vrátit zpět do veřejného rozpočtu. Z tohoto věcně i právně odůvodněného pohledu se jeví závěr v Protokolu ohledně zjištění 2 jako neúměrně přísný, jako závěr, který je v rozporu s platnou judikaturou a závěr, který zcela potírá účel využití veřejných prostředků ve veřejném zájmu.

Poukazujeme rovněž na zásadní nedostatek, a to, že v Protokolu ohledně Zjištění 2 chybí jakékoliv bližší sdělení ohledně „pochybení“, tj. zadavateli není známo, co je mu vytýkáno, apod., a rovněž chybí odůvodnění.

Pokud by město Mariánské Lázně muselo tento odvod uhradit, byly by jednoznačně zkráceny prostředky, které chce město vynaložit v nejbližší budoucnosti ve veřejném zájmu, a to přes tu skutečnost, že nedošlo ke vzniku žádné škody a účel výše uvedeného projektu byl více než naplněn.

II.

Namítáme zejména tu skutečnost, že závěry v Protokole jsou příliš přísné, navíc u Zjištění 1 je město Mariánské Lázně protiprávně trestáno dvakrát a je porušena zásada ne bis in idem a u Zjištění 2 jsou závěry neodůvodněné, mají pro město Mariánské Lázně velmi tíživý dopad s citelnou újmou pro veřejný zájem, jsou v rozporu s platnou judikaturou (viz shora citovaný rozsudek) a jsou rovněž v rozporu s tím, že účel projektu, na základě kterého byly veřejné prostředky vynaloženy, byl beze zbytku a bez vzniku jakýchkoliv škod naplněn – na místě zcela zdevastovaných kasáren, místě téměř ekologické katastrofy bylo úspěšně vybudována Zóna klidu. Tato realizace si zaslouží spíše ocenění a nikoliv potrestání ve formě neúměrných odvodů. Podobné trestání nemá žádný preventivní účinek, ale spíše odrazuje od iniciativy a kreativního vytváření životního prostředí.

Ze všech těchto důvodů žádáme o přehodnocení kontrolních závěrů a upuštění od jakýchkoliv odvodů.

Děkujeme Vám za respektování těchto námitek.

S pozdravem

Město Mariánské Lázně

Ing. Petr Třešňák

starosta

Tyto námítky nebyly přijaty, resp. byl městu doručen ze strany Regionální rady ROP velmi stručný dopis ze dne 14. 12. 2016 nazvaný „Vyřízení námitek“. Skutečně tato záležitost byla „vyřízena“ tak, že nebylo přihlédnuto k žádnému z našich argumentů a zejména k zásadnímu, že město je trestáno za stejnou věc dvakrát (tj. je postupováno proti všeobecně platné zásadě ne bis in idem). Vytýkané „netransparentní“ losování bylo totiž učiněno pro oba dva

projekty najednou, tj. pro projekt č. 00544 a projekt č. 00545, a nelze proto uložit dva sankční odvody dle ust. § 22 zák. č. 250/2000 Sb. za totéž pochybení, pokud by skutečně bylo prokázáno. Jak uvádíme, odvolání v projektu č. 00544 dosud vyřízeno není! Uvádíme i řadu dalších argumentů, které však správní orgán vůbec nebere do úvahy.

Dne 21. 12. 2016 byla městu doručena písemnost označená ze strany ROP jako „Výzva k vrácení dotace dotčené nesrovnalostí“ (č.j. RRSZ 10554/2016). V této písemnosti je město Mariánské Lázně vyzýváno, aby ve lhůtě do 20ti dnů od doručení, tj. do 10. 01. 2017, uhradilo další finanční odvod vztahený k projektu č. 00545 za dvě výše uvedené údajné pochybení, a to v částce 6.450.850,28 Kč. Ve výzvě se zřejmě v návaznosti na ustanovení § 22 odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb. uvádí, že pokud bude požadovaná částka uhrazena, platí, že ze strany města Mariánské Lázně nedošlo k porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb. Dále ROP městu ve výzvě oznamuje, že pokud částka nebude uhrazena v plné výši ve stanovené lhůtě, bude případ posuzován jako porušení rozpočtové kázně a bude postoupen k dalšímu řízení.

II.

Závěry a doporučení

Postup Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad považujeme za nesprávný a zejména extrémně přísný a nedodržující zásadu, že není možné sankcionovat dvakrát za stejné pochybení, což se v tomto případě na základě Protokolu ohledně projektu č. 00545 a výzvy k úhradě nového odvodu děje. Je proto třeba zvážit, zda výzvě vyhovět a tím se zbavit jakékoliv možnosti uplatnit odvolání proti novému platebnímu výměru a uplatnit v případě negativního rozhodnutí o našem odvolání správní žalobu dle ust. § 4 odst. 1 písm. a) zák. č. 150/2002 Sb. o soudním řádu správním. Pokud totiž ROP, resp. Ministerstvo financí ČR nevyhoví našim odvoláním u projektu č. 00544, popř. i u projektu č. 00545, pak je tu ještě možnost podat žalobu ve správním soudnictví proti tomuto rozhodnutí ROP a MF ČR a argumentovat již před nezávislým soudem, nikoliv jako dosud před správním orgánem, kde zcela zřejmě působí dosti značné politikum a regionální a stranické zájmy.

Navíc se platbou odvodu pouze na základě „Výzvy“ zbavíme možnosti uplatňovat náhradu škody proti společnosti Allowance s. r. o., která samozřejmě úspěšně odmítne uhradit náhradu škody, která městu vznikla tak, že se právně nedostatečně bránilo proti nesprávným rozhodnutím správních orgánů a dobrovolně, aniž by využilo všech právních možností, zaplatilo pouze na základě „přání – výzvy“ kontrolního orgánu požadovanou částku ve velmi přísně stanovené výši. Naopak doporučujeme do této záležitosti začlenit i argumentaci ze strany Allowance s. r. o., resp. jejich právních zástupců, kteří v současné době poukazují na nutnost intenzivní obrany proti nesprávným rozhodnutím ROP a MF ČR. V neposlední řadě není jisté, zda ROP skutečně na základě zaplacení dalšího odvodu v částce 6.450.850,28 Kč celou záležitost ukončí! Není zde žádná jistota toho, že ze strany auditního orgánu, resp. správního orgánu nebude celá záležitost znovu otevřena a znovu přezkoumávána a popřípadě nebudou doměřeny další odvody, popř. zjištěna další „pochybení“, neboť dle ust. § 22 odst. 13 zák. č. 250/2000 Sb. může být odvod a penále uloženo až do 10 let počítaných od 01. 01. roku následujícího po roce, v němž došlo k porušení rozpočtové kázně! Větší

jistotu pro město je proto možné vidět v účinné obraně a právní argumentaci a podání odvolání do nového platebního výměru a zejména pak v podání správní žaloby k příslušnému krajskému soudu a popřípadě i k Nejvyššímu správnímu soudu v ČR. Pro případné řízení o správní žalobě je zde řada dalších argumentů odkazujících na pochybení ROP při provádění auditu, na obecné právní předpisy, argumentovat je nutné i s porušením zásady proporcionality při stanovení výše odvodů atd. Úhradu odvodu pouze na základě výzvy ze dne 21. 12. 2016 proto považujeme za nevhodnou a zejména by šlo o vzdání se jakékoliv možnosti obrany proti evidentně nesprávným rozhodnutím ROP a vzdání se možnosti uplatnit nárok na náhradu škody proti obchodní společnosti Allowance s. r. o., jejíž postup při losování je hlavní výtkou, kterou má auditní orgán vůči městu Mariánské Lázně. Je tedy zřejmé, že i v případě, že město Mariánské Lázně bude donuceno uhradit oba odvody, tj. nebude mu vrácen odvod již zaplacený a bude nutné na základě platebního výměru zaplatit nový odvod za projekt č. 00545, bude možné uplatnit úspěšně náhradu škody vůči Allowance s. r. o., neboť tvrzené pochybení této společnosti je hlavní a zcela převažující výtkou ze strany ROP.

Veškerá dokumentace k oběma projektům a k následnému auditu je založena na odboru IaD a v naší advokátní kanceláři.

S pozdravem

JUDr.
Milan
Veselý

JUDr. Milan Veselý
advokát

Sídlo:
Berní 2261/1, 400 01 Ústí nad Labem
tel.: 475 240 800
www.nuts2severozapad.cz, www.europa.eu

Pracoviště:
Závodní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary
tel.: 354 222 624
e-mail: ridiciorgan@nuts2severozapad.cz

Úřad Regionální rady

Město Mariánské Lázně
ID DS: bprbqms
IČO: 00254061
Ruská 155/3
353 01 Mariánské Lázně

Čj.: RRSZ 10554/2016
PID: RRSZX0029QJW
Vyřizuje: Bc. Jiří Dvořák
Tel. číslo: 354 222 664
E-mail: jiri.dvorak@nuts2severozapad.cz

V Karlových Varech dne 21. 12. 2016

Výzva k vrácení dotace dotčené nesrovnalostí

Vážený pane starosto,

při administraci projektu s názvem **Vybudování zóny klidu**, reg. č. CZ.1.09/1.2.00/20.00545, bylo zjištěno, na základě provedené veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrola“), porušení podmínek Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad (dále jen „ROP Severozápad“) č. CZ.1.09/1.2.00/20.00545 vč. dodatků (dále jen „Smlouva“), resp. podmínek ROP Severozápad. Toto porušení je popsáno v Protokolu o kontrole čj. RRSZ 8920/2016 doručeném příjemci dotace dne 17. 08. 2016 (dále jen „Protokol“). Příjemce dotace podal řádně a včas proti Protokolu odůvodněné námitky zaregistrované na ROP Severozápad dne 29. 08. 2016 pod čj. RRSZ 9312/2016 (dále jen „Námitky“). Námitky byly vyřízeny dne 26. 09. 2016 a odeslány příjemci dotace pod čj. RRSZ 9620/2016 s tím, že tyto Námitky byly v plném rozsahu zamítnuty. Dne 21. 11. 2016 příjemce dotace obdržel Dodatek čj. RRSZ 12099/2016 k protokolu o kontrole čj. RRSZ 8920/2016 (dále jen „Dodatek“), ve kterém ROP Severozápad v rámci provedené autoremedury opravil zjevné nesprávnosti v Protokolu (velikost vlastního podílu žadatele) a provedl nový výpočet finančního odvodu. Příjemce dotace podal řádně a včas proti Dodatku odůvodněné námitky zaregistrované na ROP Severozápad dne 07. 12. 2016 pod čj. RRSZ 13491/2016 (dále jen „Námitky proti Dodatku“). Námitky proti Dodatku byly vyřízeny dne 15. 12. 2016 a odeslány příjemci dotace pod čj. RRSZ 13722/2016. Námitky proti Dodatku byly v plném rozsahu zamítnuty.

Předmětem kontroly bylo ověření závěru auditní zprávy vedené pod č.j. MF-57836/2014/5217-8 u Ministerstva financí České republiky ze dne 18. 11. 2014 (dále jen „Zpráva“). Ve vztahu k této Zprávě bylo předmětem kontroly ověření podmínek ze Smlouvy:

1. Netransparentní úkony zadavatele při využití náhodného výběru losem, veřejná zakázka „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamrníky a Vybudování zóny klidu“, ev.č.60060514,
2. Neprůkaznost účetních záznamů a skutečného vynaložení výdajů na akci „Vybudování zóny klidu“.

Zjištění 1 z Protokolu

Na základě Zprávy byla provedena kontrola veřejné zakázky VŘ002 s názvem „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamrníky a Vybudování zóny klidu“, ev. č. 60060514“ se zaměřením na provedené úkony zadavatele při užití náhodného výběru losem.

Za zjištěnou nesrovnalost proplacených způsobilých výdajů vztahujících se k zakázce VŘ 002 je stanovena finanční oprava celkových způsobilých výdajů ve výši 25%, tj. snížení celkových způsobilých výdajů o 7,027.799,57 Kč.

Zjištění 2 z Protokolu

Za zjištěnou nesrovnalost proplacených způsobilých výdajů vztahujících se k nedoloženému fakturovanému položkovému rozpočtu je stanovena finanční oprava celkových způsobilých výdajů ve výši 262.801,43 Kč, tj. snížení celkových způsobilých výdajů o 262.801,43 Kč.

Za Zjištění 1 a 2 z Protokolu je vyměřen finanční odvod ve výši 6,450.850,28 Kč, tj. rozdíl mezi vyplacenou dotací (24,873.276,07 Kč) a dotací po provedené finanční opravě celkových způsobilých výdajů dle Protokolu ve znění Dodatku (18,422.425,79 Kč).

Dle ust. § 22, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), Vás vyzývám k vrácení dotace, resp. části dotace, dotčené nesrovnalostí v níže uvedené výši **ve lhůtě do 20 kalendářních dnů po doručení této výzvy** na účet poskytovatele dotace Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad:

účet číslo: 2420682/0800

u pobočky banky: Česká spořitelna, a.s., Ústí nad Labem

variabilní symbol¹: 00545

částka dotace dotčená nesrovnalostí: 6,450.850,28 Kč

¹ Variabilním symbolem je poslední pěticišlí registračního čísla projektu.

Pokud bude částka dotace dotčená nesrovnalostí ve stanovené době uhrazena, platí v tomto rozsahu, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb.

V případě, že shora uvedená částka dotace dotčená nesrovnalostí nebude uhrazena v plné výši a ve stanovené lhůtě na shora uvedený účet poskytovatele dotace, bude případ posuzován jako porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb. a bude postoupen k dalšímu řízení.

S pozdravem

.....
Ing. Martin Pohůnek
vedoucí Odboru implementace programu

Sídlo:
Berní 2261/1, 400 01 Ústí nad Labem
tel.: 475 240 600
www.nuts2severozapad.cz, www.europa.eu

Pracoviště:
Závodní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary
tel.: 354 222 624
e-mail: ridiciorgan@nuts2severozapad.cz

Výtisk č. 1...
Č. j.: RRSZ 8920/2016
PID: RRSZX0028QHJ

PROTOKOL O KONTROLE

provedené formou veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“). Tento protokol o kontrole byl vypracován podle § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen „kontrolní řád“).

Kontrola byla provedena **Úřadem Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, pracoviště Karlovy Vary** (dále jen ÚRR).

Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly je vymezena § 8a zákona o finanční kontrole, který stanoví kontrolní působnost řídicího orgánu a platební agentury.

Kontrolním úkonem, kterým byla dne 9. 11. 2015 kontrola zahájena, bylo doručení Oznámení o zahájení kontroly č. j. RRSZ 22959/2015, jehož přílohou bylo Pověření ke kontrole a Poučení o právech a povinnostech kontrolované osoby. Dne 29. 7. 2016 bylo toto Pověření ke kontrole č. j. RRSZ 8634/2016 dodatkem rozšířeno o nového člena kontrolní skupiny Bc. Jiřího Dvořáka, který tímto nahradil Ing. Hanu Zrůstovou.

Kontrola byla provedena u:	Město Mariánské Lázně, IČ 00254061
Registrační číslo projektu:	CZ.1.09/1.2.00/20.00545
Název projektu:	Vybudování zóny klidu
V místě projektu:	Městský úřad, Ruská 155/3, 353 01 Mariánské Lázně
V době:	od 9. 11. 2015 do 12. 8. 2016
Kontrolu provedli:	
Pavlaína Liprtová vedoucí kontrolní skupiny	č. služebního průkazu 490
Bc. Jiří Dvořák člen kontrolní skupiny	č. služebního průkazu 427

Předmět kontroly:

Předmětem kontroly bylo ověření závěru auditní zprávy vedené pod č.j. MF-57836/2014/5217-8 u Ministerstva financí České republiky (dále jen MF) ze dne 18. 11. 2014. Ve vztahu k této auditní zprávě je předmětem kontroly ověření podmínek ze Smlouvy č. CZ.1.09/1.2.00/20.00545 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad:

1. Netransparentní úkony zadavatele při využití náhodného výběru losem, veřejná zakázka „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamrníky a Vybudování zóny klidu“, ev.č.60060514
2. Neprůkaznost účetních záznamů a skutečného vynaložení výdajů na akci „Vybudování zóny klidu“

Poslední kontrolní úkon ve smyslu § 12 písm. g) kontrolního řádu, který předcházел vyhotovení tohoto protokolu o kontrole, byla kontrola dokladů předložených kontrolovanou osobou na základě Výzvy k součinnosti č. 1 evidované pod č.j. RRSZ 3670/2016 a Výzvy k součinnosti č. 2 evidované pod č.j. RRSZ 5645/2016.

Zjištění 1

Na základě Zprávy o auditu operace č. ROPSZ/2014/O/026 byla provedena kontrola veřejné zakázky VŘ002 s názvem „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamrníky a Vybudování zóny klidu“, ev. č. 60060514 se zaměřením na provedené úkony zadavatele při užití náhodného výběru losem.

Jedná se o zakázku podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZVZ“) uveřejněnou v informačním systému veřejných zakázek dne 25. 5. 2011 pod ev. č. 60060514 a Oznámení o veřejné zakázce „Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky a Vybudování zóny klidu“, zadávané jako podlimitní zakázka v užším řízení.

Zadavatel v části IV.1.1) oznámení uvedl, že veřejná zakázka bude zadávána v užším řízení. V části IV.1.2) oznámení zadavatel stanovil počet 7 zájemců, kteří budou vyzváni k podání nabídek. Současně zadavatel stanovil, že výběr proběhne náhodným výběrem provedeným losem. Termín losování zadavatel stanovil na 1. 7. 2011 v 12.00 hodin na adrese Dukelských hrdinů 47, Praha 7 v zasedací místnosti Veletržního paláce v pátém patře.

Losování proběhlo dne 1. 7. 2011 od 12:00 do 12:51 hod, průběh losování je zaznamenán v Notářském zápisu č. NZ 97/2011(N 101/2011) ze dne 6. 7. 2011. Moderátorem losování byl JUDr. Jan Bělíček, pověřen společností Allowance s.r.o. Při losování byl též přítomný zástupce zadavatele Města Mariánské Lázně, jehož osobní totožnost z notářského zápisu nevyplyvá.

Podle Záznamů o posouzení kvalifikace a Protokolu o kontrole žádostí o účast v užším řízení, které byly součástí dokumentace k veřejné zakázce, vyplynulo, že žádost o účast v užším kole v řízení o veřejnou zakázku doručili a splnili uchazeči č. 1-22, 24-34. Uchazeč č. 23 (společnost D5 Třinec a.s.) se rozhodl ze zadávacího řízení odstoupit. Do losování byli připuštěni uchazeči

č. 1-22, č. 24-34 (celkem 33 uchazečů). Z notářského zápisu (str. 6) vyplývá, že pořadová čísla uchazečů pro losování byla zadavatelem stanovena v pořadí dle doručení žádostí o účast. V notářském zápisu, str. 6, je mimo jiné uvedeno, pan Ladislav Mejstřík vznesl požadavek, aby pořadová čísla přihlášených obchodních společností byla se souhlasem zástupce zadavatele ještě před losováním přečíslována. JUDr. Jan Bělíček tento požadavek zamítl s odůvodněním, že losování by se přečíslováním stalo netransparentním: „Přečíslováním pořadových čísel uchazečů o veřejnou zakázku na poslední chvíli by byla porušena zásada transparentnosti losování a zásada rovnosti. Nejsou přítomni všichni zástupci přihlášených uchazečů o veřejnou zakázku. Dále není jasné, kdo a jakým způsobem by přečíslování provedl. Přečíslováním, bez včasného oznámení této skutečnosti všem přihlášeným uchazečům o veřejnou zakázku, by byla porušena zásada transparentnosti losování a zásada rovnosti uchazečů o veřejnou zakázku. Též přítomný zástupce zadavatele – Města Mariánské Lázně, se sídlem Ruská 155, Mariánské Lázně nesouhlasil s přečíslováním pořadových čísel uchazečů o veřejnou zakázku a připojil se k argumentaci JUDr. Jana Bělíčka.“

Z dokumentace k veřejné zakázce nevyplyvá, že by uchazeči byli již před samotným losováním seznámeni se skutečností, jakým pořadovým číslem budou při losování disponovat. S touto informací mohl dopředu kalkulovat pouze zadavatel. Až z notářského zápisu (str. 6, odst. 1) vyplývá, že jednotlivým uchazečům, kteří splnili kvalifikační kritéria a byli připuštěni do losování, bylo přiděleno pořadové číslo, a to v pořadí dle doručení žádostí o účast. Na základě výše citovaného názoru JUDr. Jana Bělíčka nelze uvažovat o porušení principů transparentnosti a rovného zacházení. Obavy moderátora ke způsobu provedení změny v číslování nebyly na místě v návaznosti na přítomnost notáře a zástupce zadavatele.

Dle Protokolu o splnění kvalifikace sepsaného dne 20. 6. 2011 bylo celkem 8 uchazečů, kteří doručili žádost o účast ve shodný datum i čas, tj. 14. 6. 2011 ve 12.15 hod. Další 2 uchazeči doručili žádost o účast shodně 15. 6. 2011 v 9.28 hod. Mechanismus, podle kterého byla zadavatelem přidělena pořadová čísla uchazečů v případě výše popsané časové shody v doručení žádostí, nebyl v předložené dokumentaci k veřejné zakázce dohledán.

Zákon zadavateli výslovně neukládá povinnost přiřazovat čísla pro losování konkrétním způsobem, avšak za situace, kdy dle všeho čísla byla zájemcům přidělena zadavatelem již předem, kdy předchozí kontrola losovacího zařízení bezprostředně před zahájením losování byla fakticky nemožná, protože se jednalo o počítačový program v elektronickém losovacím zařízení, odmítnutí přečíslování před zahájením losování vzbuzuje pochyby nad transparentním postupem zadavatele.

Dle § 61 odst. 5 zákona byl zadavatel povinen umožnit zájemcům zkontrolovat před zahájením losování zařízení a prostředky sloužící k losování. Dle notářského zápisu, str. 5 byla provedena zkouška a demonstrace losování. V notářském zápisu, str. 4, je uvedeno: „Losovací zařízení nemá žádné aktivní komunikační rozhraní (bluetooth, Wi-Fi, LAN, touch screen atd.), vyjma tří kláves pro ovládání aplikace. Zařízení dále obsahuje na zadní stěně tlačítko pro nouzové vypnutí zařízení...“, jedná se pouze o vyjádření osoby, která losování moderovala (JUDr. Jan Bělíček), aniž by se sám notář mohl k uvedeným technickým otázkám sám odborně vyjadřovat.

Zadavatel byl povinen dodržet při losování zásady uvedené v § 6 zákona, pokud jde o zásadu transparentnosti, v souladu s níž mělo být losování prováděno, mělo být zajištěno, aby

zadávání veřejných zakázek probíhalo průhledným, právně korektním a předvídatelným způsobem. Např. v rozsudku ze dne 14.5.2007 ve věci sp. Zn. 31 Ca 166/2005, je uvedeno, požadavek transparentnosti není splněn tehdy, pokud jsou v zadavatelském postupu sledány „...takové prvky, jež by zadávací řízení činily nekontrolovatelným, nečitelným a nepřehledným nebo jež by vzbuzovaly pochybnosti o pravých důvodech jednotlivých kroků zadavatele...“.

Pokud tedy zadavatel chtěl omezit účast zájemců losováním, měl zabezpečit, aby losování proběhlo férově, a aby jeho průběh nevyvolal žádné pochybnosti, a aby řádný průběh losování byl dostatečně jasně kontrolovatelný a tím pádem transparentní.

Úřad má za to, že příjemce dotace, jako zadavatel nedodržel zásadu transparentnosti uvedenou v ust. § 6 ZVZ, tím že:

- nebyla fakticky možná účinná kontrola losovacího zařízení zájemci, což zapříčinilo pochybnosti o řádném průběhu losování;
- před zahájením losování, kterým mělo být provedeno omezení počtu zájemců, neumožnil změnit čísla, jež byla jednotlivým zájemcům předem přidělena.

Příjemce dotace jako zadavatel tímto nezákonným jednáním omezil soutěž o podlimitní veřejnou zakázku a svým postupem ovlivnil nebo mohl ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky.

Ve vztahu ke shledanému porušení zásady transparentnosti není přitom podstatné, že o průběhu losování byl pořízen notářský zápis, neboť shora zmíněné pochybnosti tento zápis nijak nevyvrací, naopak v notářském zápise je poznamenána žádost zástupce zájemce Petr Březina – APB Plzeň, aby před losováním byla změněna čísla, která byla jednotlivým zájemcům předem přidělena zadavatelem v pořadí podle času doručení žádosti o účast.

Úřad dovedl závěr o netransparentnosti postupu zadavatele z konkrétního postupu zadavatele resp. z posouzení skutkového stavu, dokumentace k podlimitní veřejné zakázce. Dále úřad zohlednil rovněž judikaturu správní soudů a relevantní rozhodovací praxi ÚOHS, například níže uvedené:

- rozhodnutí ÚOHS č. j.: ÚOHS-S715/2014/VZ-23661/2014/533/ZPr ze dne 6. 11. 2014, potvrzené rozhodnutím předsedy ÚOHS č. j. ÚOHS-R464/2014/VZ-31150/2015/323/Mod ze dne 2. 10. 2015,
- rozhodnutí ÚOHS č. j. ÚOHS-S726/2014/VZ-23662/2014/533/SWa ze dne 6. 11. 2014, potvrzené rozhodnutím předsedy ÚOHS č. j. ÚOHS-R404/2014/VZ-33223/2015/321/MMI ze dne 15. 10. 2015,
- rozhodnutí ÚOHS č. j. ÚOHS-S880/2014/VZ-6403/2014/533/LMa ze dne 11. 12. 2014, potvrzené rozhodnutím předsedy ÚOHS č. j. ÚOHS-R451/2014/VZ-32116/2015/322/LKo ze dne 7. 10. 2015,
- rozhodnutí ÚOHS č. j. ÚOHS-S903/2014/VZ-27624/2014/511/JNp ze dne 22. 12. 2014, potvrzené rozhodnutím předsedy ÚOHS-R8/2015/VZ-25862/2016/323/PMo ze dne 7. 6. 2016.

Úřad uzavírá, že příjemce dotace v postavení zadavatele a posléze svým postupem popsaným v tomto článku Odůvodnění porušil ustanovení § 6 ZVZ a povinnosti stanovené v § 61 odst. 5 ZVZ, čímž ovlivnil nebo mohl ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky.

Důsledkem vytýkaného jednání příjemce dotace jako zadavatele, které je třeba hodnotit jako velmi závažné porušení podmínek poskytnutí dotace, je nárokování a proplacení neoprávněných výdajů, opodstatněné podezření na nesrovnalost a porušení rozpočtové kázně dle příslušných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platném a účinném v době porušení rozpočtové kázně (zejména § 22).

Dle tabulky finančních oprav (externí metodický pokyn č. 67, platnost od 9. 6. 2014), Část I, 1.2. Hodnocení nabídek, č. 16 „Nedostatek transparentnosti nebo rovného zacházení při hodnocení“ je stanovena finanční oprava ve výši min 5 %, 10%, max 25 %.

Závěr ke Zjištění 1:

Za zjištěnou nesrovnalost proplacených způsobilých výdajů vztahujících se k zakázce VŘ 002 je navržena korekce celkových způsobilých výdajů ve výši 25%, tj. snížení celkových způsobilých výdajů o 7 027 799,57 Kč.

Zjištění 2

Fakturovaný položkový rozpočet

faktura	třídění, nakládka a odvoz odpadů, uložení na skládky (mimo stav.sutě)	
	část	Kč
201102085	76,20	98 171,69
201102336	388,91	514 137,02
celkem	465,11	612 308,71

Jiné stavební a demoliční odpady obsahující nebezpečné látky - říjen 2011

203,52	vážní lístek č.1773
178,72	vážní lístek č.1772
23,17	vážní lístek č.1771
405,41	doloženo

106,40	projekt CZ.1.09/1.2.00/20.00544 (dále jen "544")
465,11	projekt CZ.1.09/1.2.00/20.00545 (dále jen "545")
571,51	celkem fakturováno 544+545
405,41	doloženo
166,10	nedoloženo pouze k projektu 545

faktura	tuny	cena	Doloženo			nedoloženo				
			celkem bez DPH	DPH	celkem	tuny	cena	celkem bez DPH	DPH	celkem
201102085 sepen	11,10	1 378,63	15 302,76	3 060,56	18 363,31					
	8,10	1 250,32	11 377,66	2 275,58	13 653,24					
	19,00	1 183,09	22 688,79	4 533,76	27 222,55					
	17,00	1 427,39	24 286,60	4 863,12	29 149,72					
	20,00	1 220,94	24 418,80	4 883,76	29 302,56					
201102338 zdrf	60,75	1 378,63	83 757,06	16 751,41	100 508,46					
	64,29	1 250,32	80 383,34	16 076,67	96 460,01					
	68,25	1 364,05	93 091,15	18 618,23	111 709,38					
	68,25	1 284,18	87 640,58	17 528,12	105 168,70	36,73	1 284,18	49 736,29	9 947,26	59 683,55
	45,36	1 404,13	63 687,16	12 737,44	76 424,62	45,36	1 404,13	63 687,78	12 737,55	76 425,34
	26,36	1 193,09	31 446,68	6 289,37	37 736,05	26,36	1 193,09	31 446,68	6 289,37	37 736,05
	29,66	1 427,39	42 765,15	8 553,23	51 318,38	29,66	1 427,39	42 765,15	8 553,23	51 318,38
	25,69	1 220,94	31 365,11	6 273,02	37 638,13	25,69	1 220,94	31 365,11	6 273,02	37 638,13
	465,11		612 171,25	122 434,25	734 605,50	166,10		219 001,19	43 800,24	262 801,43

Závěr ke Zjištění 2:

Za zjištěnou nesrovnalost proplacených způsobilých výdajů vztahujících se k nedoloženému fakturovanému položkovému rozpočtu je navržena korekce celkových způsobilých výdajů ve výši 262.801,43 Kč, tj. snížení celkových způsobilých výdajů o 262.801,43 Kč.

Věcné a číselné shrnutí zjištěných nedostatků:

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly kontrolní skupina zjistila nedostatky v plnění podmínek ze Smlouvy č. CZ 1.09/1.2.00/20.00545 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Regionální Rady regionu soudržnosti Severozápad, a to článku X. Způsobilé výdaje, na jejichž základě dojde ke snížení celkových způsobilých výdajů o 7 290 601,00 Kč, tj. 7.027.799,57 Kč (Zjištění č. 1) + 262.801,43 Kč (Zjištění č. 2)..

Za Zjištění 1 a 2 je navržen finanční odvod ve výši 5 546 388,99 Kč, tj. rozdíl mezi vyplacenou dotací (24.873 276,07 Kč) a dotací po provedených korekcích celkových způsobilých výdajů na základě Zjištění 1 a Zjištění 2 (19 326 887,08 Kč).

Popis a číselný výpočet provedených korekcí:

- ŽoP – žádost o platbu předložená příjemcem dotace
- CZV – celkové způsobilé výdaje
- VZ – veřejná zakázka
- ÚRR – Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad

ZoP – korekce v Kč	
CZV nárokován příjemcem v ZoP	28,254,418,71 Kč
provedené korekce CZV ÚRR v ZoP	-143,220,43 Kč
CZV odsouhlasené ÚRR v ZoP	28,111,198,28 Kč
Zjištění 1 – korekce 25% za VZ	
Korekce 25% za VZ z CZV odsouhlasených ÚRR v ZoP	-7,027,799,57 Kč
CZV po provedené korekci 25% za VZ	21,083,398,71 Kč
Zjištění 2 – korekce v Kč za nedoloženou fakturaci	
Korekce v Kč za nedoloženou fakturaci z CZV	-262,801,43 Kč
CZV po provedené korekci 25% za VZ a po korekci za nedoloženou fakturaci	20,820,597,28 Kč
Poměr financování (po provedené korekci 25% za VZ a po korekci za nedoloženou fakturaci)	
Vlastní podíl žadatele	7,1741947722 % z CZV
Podíl dotace	92,8258052278 % z CZV
Rozdíl mezi vyplacenou dotací a dotací vypočtenou dle tohoto protokolu	
Vyplacená dotace	24,873,276,07 Kč
Dotace vypočtená dle tohoto protokolu	19,326,887,08 Kč
Rozdíl (finanční odvod)	5,546,388,99 Kč

Poznámka:

Všechny CZV se týkají pouze stavby, ostatní výdaje (mimo stavbu) jsou nezpůsobilé.

Protokol o kontrole obsahuje 8 stran a Přílohu č.1 - fotodokumentaci.

Kontrolní protokol byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

Výtisk č. 1 pro: Město Mariánské Lázně, IČ 00254061

Výtisk č. 2 pro: ÚRR

Poučení:

Proti kontrolnímu zjištění může kontrolovaná osoba podat podle § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky k rukám vedoucího kontrolní skupiny na adresu Závodní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary, a to ve lhůtě nejpozději 15 dnů od doručení tohoto protokolu. Pokud lhůta k podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu § 18 písm. a) kontrolního řádu ukončena.

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 12. 8. 2016

Podpisy kontrolujících:

Pavčina Liprtová

vedoucí kontrolní skupiny

Bc. Jiří Dvořák

člen kontrolní skupiny



ING. PETR TŘEŠŇÁK
STAROSTA MĚSTA
MARIÁNSKÉ LÁZNĚ
RUSKÁ 155, 353 01 MARIÁNSKÉ LÁZNĚ
TEL: 354 922 132, FAX: 354 623 186
EMAIL: starosta@marianskelazne.cz



MĚSTO
MARIÁNSKÉ
LÁZNĚ

Úřad Regionální rady regionu
soudržnosti Severozápad,
pracoviště Karlovy Vary
K rukám vedoucí kontrolní skupiny
Pavliny Liptové
Závodní 391/96C
360 06 Karlovy Vary

Per POST

Per E-mail: ridiciorgan@nuts2severozapad.cz

Audit operace č. ROPSZ/2014/O/026
č.j. MF-57836/2014/5217-8
č.j. kontrolní skupiny RRSZ 8920/2016
PID: RRSZX0028QHJ

Č.j.: IaD/16/1726/MS

V Mariánských Lázních dne 25. 08. 2016

Věc

Odůvodněné námitky proti Protokolu o kontrole provedené formou veřejnosprávní kontroly na místě u Města Mariánské Lázně, IČ: 00254061, ohledně projektu reg. č. CZ.1.09/1.2.00/20.00545 s názvem „Vybudování zóny klidu“ (Protokol č.j. RRSZ 8920/2016 ze dne 12. 08. 2016)

Vážená paní vedoucí kontrolní skupiny,

dle Vašeho poučení podáváme proti výše uvedenému Protokolu o kontrole ze dne 12. 08. 2016 (dále jen Protokol) v předepsané lhůtě (Protokol byl doručen dne 17. 08. 2016) tyto

odůvodněné námitky:

I.

Protokol vychází z auditní zprávy vedené u Ministerstva financí České republiky pod č.j. MF-57836/2014/5217-8. Z celé této auditní zprávy zůstávají v Protokole zjištění označená jako 1 a 2 a na základě těchto zjištění je v závěru Protokolu navržen finanční odvod v celkové výši 5.546.388,99 Kč. Tento finanční odvod by velmi citelně zasáhl

ING. PETR TŘEŠNÁK
STAROSTA MĚSTA
MARIÁNSKÉ LÁZNĚ
ŘÍSKÁ 155, 353 01 MARIÁNSKÉ LÁZNĚ
TEL.: 354 922 132, FAX: 354 623 186
EMAIL: starosta@marianskelazne.cz



MĚSTO
MARIÁNSKÉ
LÁZNĚ

celkové hospodaření města Mariánské Lázně a z tohoto důvodu se město odůvodněním odvodu a celkovým věcným a právním stavem této záležitosti velmi podrobně zabývá.

Jedná se o tato zjištění kontroly a předchozího Auditů:

Zjištění 1

Netransparentní úkony zadavatele při využití náhodného výběru losem, veřejná zakázka „Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky a Vybudování zóny klidu“, ev.č. 60060514.

Zjištění 2

Neprůkaznost účetních záznamů a skutečného vynaložení výdajů na akci „Vybudování zóny klidu“.

Zjištění 1 je velmi přísně trestáno uplatněním vysoké sazby odvodu, přestože toto zjištění je založeno pouze na domněnkách o netransparentnosti postupu při losování, přímo v Protokole je uváděna úvaha, že „...odmítnutí přečíslování před zahájením losování **vzbuzuje pochyby nad transparentním postupem zadavatele**“, tj. závěr je činěn v Protokole pouze na základě „vzbuzených pochyb“, nikoliv na základě jednoznačného závěru o tom, že postup byl bez pochybností netransparentní. I tento závěr kontrolního orgánu lze napadnout z hlediska platné judikatury, zejména rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ČR. Rovněž není blíže odůvodněno zvolení nejpřísnější sazby finanční opravy ve výši 25%, tj. proč v případě „vzbuzených pochybností“, nikoliv prokázaných pochybení, nebyla použita sazba 5% nebo 10%?

Zásadním argumentem města Mariánské Lázně vůči neoprávněnosti této korekce je fakt, že zadavateli již byla za toto „jednání“ korekce uložena a tato byla uhrazena! Uložení další sankce za stejné jednání by znamenalo porušení právního principu *Ne bis in idem* (ne dvakrát o tomtéž), což je v právním státě zcela neakceptovatelné a flagrantní porušení požadavku spravedlnosti. V tomto směru by měl kontrolní orgán učinit bez prodlení kroky vedoucí k zastavení kontroly této části, neboť předmětná část, tj. vytýkané jednání při využití náhodného výběru losem, již byla předmětem kontroly v rámci realizace projektu reg. č. CZ.1.09/1.2.00/20.00544 s názvem Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky (č.j. RRSZ 7162/2016, sp. zn. 191/2015/OŘP) a na základě platebního výměru č. 7/2016 na odvod za porušení rozpočtové kázně č.j. RRSZ 7162/2016, sp. zn. 191/2015/OŘP ze dne 08. 06. 2016 dle ust. § 22 odst. 12 zák. č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a § 71 daňového řádu, do kterého se město Mariánské Lázně odvolalo, byl vyměřený odvod uhrazen.

Závěry kontrolního orgánu uvedené v Protokole jsou pouze hypotetické.

Neobjektivní závěr kontrolního orgánu o tom, že „příjemce dotace v postavení zadavatele a posléze svým postupem popsaným v tomto článku **Odůvodnění porušil ustanovení § 6 ZVZ a povinnosti stanovené v § 61 odst. 5 ZVZ, čímž ovlivnil nebo mohl ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky**“, nemůže ve svém důsledku vést k uložení velmi vysoké sankce ve výši přesahující 5.000.000,- Kč. Správní rozhodnutí musí být založeno na objektivních zjištěních a nikoliv na domněnkách a úvahách co mohlo nastat. Žádný závěr a doporučení kontrolního orgánu k tomu, jak mělo losování probíhat, není založen na platné právní normě, tj. nevyplývá z určitého právního předpisu. Jde pouze o jakési volné

ING. PETR TŘEŠNÁK
STAROSTA MĚSTA
MARIÁNSKÉ LÁZNĚ
RUSKÁ 155, 353 01 MARIÁNSKÉ LÁZNĚ
TEL: 354 922 132, FAX: 354 623 186
EMAIL: starosta@marianskelazne.cz



MĚSTO
MARIÁNSKÉ
LÁZNĚ

úvahy nahrazující legislativu, úvahy o možném – hypotetickém ovlivnění transparentnosti losování. Paradoxní situace nastává i z toho důvodu, že pokud by si žádný z účastníků losování nestěžoval, resp. nevznášel určitý požadavek, pak by nikdo průběh losování nezkoumal a losování by nebylo předmětem volných úvah o jeho transparentnosti. Sám kontrolní úřad uvádí, že „zákon zadavatelů výslovně neukládá povinnost přiřazovat čísla pro losování konkrétním způsobem“, ale následně vytýká logický postup zadavatele, kdy uchazečům přiřadil pořadové číslo v pořadí dle doručení žádostí o účast, tj. podle logického klíče, a tento mechanismus dopředu nesdělil. Výkladem a contrario tedy zadavatel měl podle kontrolního orgánu dopředu sdělit uchazečům jejich pořadová čísla, aby se dosáhlo požadavku transparentnosti? Naopak zadavatel považuje tento postup za nežádoucí, tj. kdy uchazeči dopředu vědí, jaké číslo jim bylo přiřazeno a mohou s touto informací nakládat. Rovněž se zadavatel dotazuje, v čem kontrolní orgán spatřuje vyšší míru transparentnosti, když by na žádost jednoho z uchazečů došlo k přečíslování? Jednak podle jakého klíče by se mělo přečíslování realizovat a nevyvolal by tento postup opět pochybnosti u jiných účastníků? Proč je apriori zpochybňován stav losovacího zařízení, když 32 uchazečů z celkového počtu 33 žádné pochybnosti o zařízení neměli a přečíslování nepožadovali? Proč je znevažována a zpochybňována účast notáře a jeho dohledu? Je neakceptovatelné, že v rámci kontroly jsou ex post požadovány postupy, které nejsou v žádném právním předpise zakotveny. Toto vyvolává značnou právní nejistotu a porušuje legitimní očekávání, zejména pak ve vztahu k notářskému dohledu, který kontrolní orgán zřejmě považuje jen za formální. Naopak, notář a notářské řízení je tradičně a v každém případě i v současné době považováno za velmi důvěryhodné a přímo sankcionované státem a notářský zápis je považován za veřejnou listinu!

Ke zjištění 2 je nutné konstatovat, že realizací projektu, tj. realizací a dokončením díla Vybudování zóny klidu byl naplněn účel poskytnutí veřejných prostředků, nedošlo k žádné škodě, zpronevěře veřejných prostředků, popř. jejich nesprávnému použití. Jedná se pouze o administrativní záležitost spojené s kontrolou podkladů při fakturaci. Rozhodující je ale ta skutečnost, že dílo bylo úspěšně dokončeno, plní v současné době a bude dlouhodobě plnit svůj účel, dílo bylo zhotoveno dle plánovaného rozpočtu, který byl naplněn. Zejména byl odstraněn velmi závažný stav, kdy v prostorách bývalých kasáren v Mariánských Lázních – Hamrníky hrozil vznik obrovských ekologických škod, závažného poškození občanů, v prostoru se pravidelně zdržovali bezdomovci a další závadové osoby, vznikalo nebezpečí poškození úrazu, popř. hmotných škod, a celé území silně poškozovalo okolní krajinu a osídlení, a to nejen zápachem a pronikáním nebezpečných látek z bývalých kasáren, ale i esteticky. Je proto možné konstatovat, že realizace projektu byla nanejvýš nutná a účelu bylo dosaženo.

Z těchto hledisek je nutné posuzovat rovněž kontrolní zjištění a činit takto závěry. Toto stanovisko města Mariánské Lázně je zásadním způsobem právně podporováno i z hlediska platné judikatury, viz např. Rozsudek Nejvyššího správního soudu ČR sp. zn. 9 Afs 202/2007-68 ze dne 16. 07. 2008, který judikuje následující:

„Při hodnocení neurčitěho pojmu „neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků“ (§44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) je nutné, krom jiného, vycházet i z účelu poskytnutých veřejných prostředků a jeho naplnění. Z tohoto vyplývá, že nikoliv každé porušení příslušné povinnosti je zároveň neoprávněné použití prostředků a jako takové musí být vráceno zpět do veřejného rozpočtu.“

ING. PETR TŘEŠŇÁK
STAROSTA MĚSTA
MARIÁNSKÉ LÁZNĚ
RUSKÁ 155, 353 01 MARIÁNSKÉ LÁZNĚ
TEL.: 354 922 132, FAX: 354 623 186
EMAIL: starosta@marianskelazne.cz



MĚSTO
MARIÁNSKÉ
LÁZNĚ

Jestliže hodnotíme předmětnou záležitost z hlediska naplnění účelu projektu, není možné porušení některých povinností při evidenci a kontrole podkladů považovat za neoprávněné použití prostředků a z toho vyplývá i další závěr, že toto použití prostředků není třeba vracet zpět do veřejného rozpočtu. Z tohoto věcně i právně odůvodněného pohledu se jeví závěr v Protokolu ohledně zjištění 2 jako neúměrně přísný, jako závěr, který je v rozporu s platnou judikaturou a závěr, který zcela potírá účel využití veřejných prostředků ve veřejném zájmu. Poukazujeme rovněž na zásadní nedostatek, a to, že v Protokolu ohledně Zjištění 2 chybí jakékoliv bližší sdělení ohledně „pochybení“, tj. zadavateli není známo, co je mu vytýkáno, apod., a rovněž chybí odůvodnění.

Pokud by město Mariánské Lázně muselo tento odvod uhradit, byly by jednoznačně zkráceny prostředky, které chce město vynaložit v nejbližší budoucnosti ve veřejném zájmu, a to přes tu skutečnost, že nedošlo ke vzniku žádné škody a účel výše uvedeného projektu byl více než naplněn.

II.

Namítáme zejména tu skutečnost, že závěry v Protokole jsou příliš přísné, navíc u Zjištění 1 je město Mariánské Lázně protiprávně trestáno dvakrát a je porušena zásada ne bis in idem a u Zjištění 2 jsou závěry neodůvodněné, mají pro město Mariánské Lázně velmi tíživý dopad s citelnou újmou pro veřejný zájem, jsou v rozporu s platnou judikaturou (viz shora citovaný rozsudek) a jsou rovněž v rozporu s tím, že účel projektu, na základě kterého byly veřejné prostředky vynaloženy, byl beze zbytku a bez vzniku jakýchkoliv škod naplněn – na místě zcela zdevastovaných kasáren, místě téměř ekologické katastrofy byla úspěšně vybudována Zóna klidu. Tato realizace si zaslouží spíše ocenění a nikoliv potrestání ve formě neúměrných odvodů. Podobné trestání nemá žádný preventivní účinek, ale spíše odrazuje od iniciativy a kreativního vytváření životního prostředí.

Ze všech těchto důvodů žádáme o přehodnocení kontrolních závěrů a upuštění od jakýchkoliv odvodů.

Děkujeme Vám za respektování těchto námitek.

S pozdravem

Město Mariánské Lázně
Ing. Petr Třešňák
starosta



RSDr. Milan Pipal
předseda Regionální rady

Sídlo:
Berní 2261/1, 400 01 Ústí nad Labem
tel.: 475 240 600
e-mail: milan.pipal@nuts2severozapad.cz
www.nuts2severozapad.cz, www.europa.eu

Datum: 26. 09. 2016
Vyřizuje/telefon Ing. Martin Pohůnek / 475 240 609; 736 650 706
Číslo jednací RRSZ 9620/2016
PID RRSZX00296XU

Vyřízení námitek

Dne 17. 08. 2016 Vám byl doručen Protokol o kontrole č.j. RRSZ 8920/2016 ze dne 12. 08. 2016 (dále jen „Protokol“) k Vašemu projektu s názvem „**Vybudování zóny klidu**“, evidovanému pod registračním číslem **CZ.1.09/1.2.00/20.00545**.

Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad (dále jen „ÚRR“) jako kontrolní orgán dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) obdržel dne 29. 08. 2016 „*Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v Protokolu o kontrole k projektu „Vybudování zóny klidu“, registrační číslo projektu: CZ.1.09/1.2.00/20.00545, č.j. RRSZ 8920/2016, ze dne 12. 08. 2016, které byly zaevidovány na ÚRR pod č.j. RRSZ 9312/2016 (dále jen „námítky“).* Námítky byly podané oprávněnou osobou a ve stanovené lhůtě.

K vyřízení jednotlivých námitek uvádím, následující:

Město Mariánské Lázně (dále jen kontrolovaná osoba) podává námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v Protokolu pod body Zjištění 1: VŘ 002 „Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hammíky a Vybudování zóny klidu“, ev. č. 60060514“ a Zjištění 2: Neprůkaznost účetních záznamů a skutečného vynaložení výdajů na akci „Vybudování zóny klidu“.

k námítkám ke Zjištění 1

Netransparentní úkony zadavatele při využití náhodného výběru losem, veřejná zakázka „Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hammíky a Vybudování zóny klidu“, ev. č. 60060514.

RSDr. Milan Pipal
předseda Regionální rady

Zásadním argumentem kontrolované osoby vůči údajné neoprávněnosti této korekce je dle citace z námitek:

„fakt, že zadavateli již byla za toto „jednání“ korekce uložena a tato byla uhrazena! Uložení další sankce za stejné jednání by znamenalo porušení právního principu Ne bis in idem (ne dvakrát o tomtéž), což je v právním státě zcela neakceptovatelné a flagrantní porušení požadavku spravedlnosti. V tomto směru by měl kontrolní orgán učinit bez prodlení kroky vedoucí k zastavení kontroly této části, neboť předmětná část, tj. vytýkané jednání při využití náhodného výběru losem, již byla předmětem kontroly v rámci realizace projektu reg. č. CZ.1.09/1.2.00/20.00544 s názvem Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hammíky (č.j. RRSZ 7162/2016, sp. zn. 191/2015/OŘP) a na základě platebního výměru č. 7/2016 na odvod za porušení rozpočtové kázně č.j. RRSZ 7162/2016, sp. zn. 191/2015/OŘP ze dne 08. 06. 2016 dle ust. § 22 odst. 12 zák. č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a § 71 daňového řádu, do kterého se město Mariánské Lázně odvolalo, byl vyměřený odvod uhrazen.“

Kontrolní orgán k této části námitek uvádí, že finanční oprava za zjištěné pochybení byla dosud uložena jen u projektu CZ.1.09/1.2.00/20.00544 s názvem „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hammíky“ (dále jen „00544“), nikoliv u projektu CZ.1.09/1.2.00/20.00545 s názvem „Vybudování zóny klidu“ (dále jen „00545“). Finanční oprava vyčíslená u projektu 00544 (pouze jen u tohoto projektu) byla uložena v rámci platebního výměru č. 7/2016 na odvod za porušení rozpočtové kázně č.j. RRSZ 7162/2016, sp. zn. 191/2015/OŘP ze dne 08. 06. 2016 (dále jen „platební výměr“). Uvedené pochybení bylo zjištěno i v rámci veřejnosprávní kontroly realizované u projektu 00545 a je současně s vyčíslenou finanční opravou vztahující se k tomuto projektu popsáno v Protokolu, ke kterému kontrolovaná osoba podala své námítky. Z tohoto důvodu je námitka shledána jako bezpředmětná a postavená na nesprávných závěrech.

Kontrolovaná osoba hodnotí v námitkách uložení odvodu ve výši 25 % jako velmi přísné a vyslovuje otázku nad stanovením jeho výše.

Kontrolní orgán k této části námitek sděluje, že finanční oprava ve výši 25 % u projektu 00545 byla zvolena v jediné možné variantě, v souladu s externím metodickým pokynem č. 67 a v naprosto shodné výši jako u projektu 00544.

Z obsahu námitek musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu. Proto posuzování míry adekvátnosti finanční opravy ze strany osoby podávající námítky je zcela bezpředmětné, neboť tyto námítky nesměřují ke kontrolnímu zjištění, nýbrž pouze posuzují výši finanční opravy. Pokyny pro zadávání zakázek (Příloha č. 5A Příručky pro žadatele) mimo jiné uvádějí v Článku 28 (Důsledky porušení podmínek): „Rozsah nákladů, které nebudou způsobilé, stanoví Regionální rada regionu soudržnosti Severozápad jako Řídící orgán ROP Severozápad, a to v souladu s Tabulkou finančních oprav“.

RSDr. Milan Pipal
předseda Regionální rady

Na základě prověřených skutečností kontrolní orgán shledal, že námitky kontrolované osoby i v dalších bodech pouze zdůvodňují a vysvětlují kontrolní zjištění uvedená v Protokolu, která tak v plném rozsahu potvrzuje, a proto jim nemohu vyhovět.

Vzhledem k tomu, že v rámci této části podaných námitek nebyly uvedeny nové podstatné skutečnosti, které by měly vliv na posouzení kontrolovanou osobou napadeného kontrolního zjištění, Vám sděluji, že výše uvedené námitky **zamítám**.

k námitkám ke Zjištění 2

Neprůkaznost účetních záznamů a skutečného vynaložení výdajů na akci „Vybudování zóny klidu“.

Kontrolované osobě bylo v průběhu kontroly známo, co je jí vytýkáno, neboť ji kontrolní orgán Výzvou k součinnosti č. 2 ze dne 29. 04. 2016 zaevidovanou pod č.j. RRSZ 5645/2016 vyzval k doložení evidenčních listů (vážní listky) a spárování s jednotlivými fakturami. Sdělení k Výzvě k součinnosti č. 2 ze dne 05. 05. 2016 bylo zaregistrováno na ÚRR dne 06. 05. 2016 pod č.j. RRSZ 5899/2016 (dále jen „sdělení“). Ve svém Sdělení kontrolovaná osoba uvedla:

„ z evidované dokumentace usuzujeme souvislost evidenčních listů s fakturami takto:

- náklady z evidenčních listů pro přepravu za měsíc 09/2011 v celkovém množství 400,1 t odpovídají faktuře č. 20110299 a projektu č. CZ.1.09/1.2.00/0544 „Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky“
- náklady z evidenčních listů pro přepravu za měsíc 10/2011 v celkovém množství 1666,13 t odpovídají faktuře č. 20110329 a projektu č. CZ.1.09/1.2.00/0544 „Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky“

Uvedené skutečnosti již bohužel nelze ověřit u dodavatele – zhotovitele díla společnosti THERMIA-BAU a.s., sídlem Česká 1, 360 18 Karlovy Vary, IČ: 25219740 z důvodu insolvence a prohlášení konkursu na majetek spol.“

Kontrolní orgán vycházel při výpočtu nedoloženého fakturovaného položkového rozpočtu z vlastní kontrolní činnosti během provedené kontroly a také z výpočtů samotné kontrolované osoby uvedených ve sdělení. Informace podané příjemcem ve výše uvedeném sdělení kontrolní orgán po prověření převzal do zjištění v protokolu. U faktury č. 201102336 nebyla doložena relevantní průkazná dokumentace k fakturovaným položkám (evidenční listy - vážní listky) v objemu 166,1 tun, která by potvrdila reálné vynaložení finančních prostředků v částce 262 801,43 Kč (včetně DPH).

Kontrolní orgán nezískal přiměřené ujištění, že takto předložené účetní záznamy jsou v souladu Přílohou č. 1 Příručky pro příjemce – Pravidla způsobilých výdajů. Svým obsahem nenaplní

RSDr. Milan Pipal
předseda Regionální rady

požadavky úplnosti, správnosti, srozumitelnosti a zejména průkaznosti s ohledem na ustanovení § 33a, odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Tím došlo k porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 odst. 1, písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, jelikož kontrolovaná osoba neprokázala, jak byly prostředky poskytnuté z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad a rozpočtu územního samosprávného celku použity.

Kontrolovaná osoba nyní pouze v podaných námitkách argumentuje tím, že se jedná pouze o administrativní záležitosti spojené s kontrolou podkladů při fakturaci. Kontrolní orgán k tomuto argumentu sděluje, že fakturované částky, které nejsou řádně podloženy a zdokladovány, nemohou být tudíž způsobilými výdaji projektu.

Kontrolované osobě se nepodařilo v odůvodnění této části podaných námitek dostatečně objasnit a věrohodnými důkazy podložit svá tvrzení. Kontrolovaná osoba tak neuvedla žádné nové okolnosti či důvody, na základě kterých by kontrolní zjištění mohlo být ze strany kontrolního orgánu přehodnoceno.

Vzhledem k tomu, že v rámci podaných námitek nebyly uvedeny nové podstatné skutečnosti, které by měly vliv na posouzení kontrolovanou osobou napadeného kontrolního zjištění, Vám sděluji, že výše uvedené námitky **zamítám**.

S pozdravem

Město Mariánské Lázně
IČO: 00254061
Ruská 155
353 01 Mariánské Lázně

Sídlo:
Berní 2261/1, 400 01 Ústí nad Labem
tel.: 475 240 600
www.nuts2severozapad.cz, www.europa.eu

Pracoviště:
Závodní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary
tel.: 354 222 624
e-mail: ridiciorgan@nuts2severozapad.cz

Výtisk č. 1.

Čj.: RRSZ 12099/2016

Dodatek k protokolu o kontrole čj. RRSZ 8920/2016

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů s odkazem na § 21 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění.

V rámci provedené autoremedury zaměřené na výpočet finančního odvodu bylo zjištěno, že došlo k záměně vlastního podílu žadatele a příspěvku z národních veřejných zdrojů. Tímto dodatkem dochází k opravě zřejmých nesprávností v Protokolu o kontrole čj. RRSZ 8920/2016 (dále jen „Protokol“).

Vlastní podíl žadatele:

- původní (nesprávná) hodnota: 7,1741947722 %
- nová (správná) hodnota: 11,5182646063 %

Vlastní podíl žadatele vychází ze znění Smlouvy č. CZ.1.09/1.2.00/20.00545 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad.

Na základě výše uvedených skutečností se v Protokolu provádějí tyto změny:

text uvedený v Protokolu v části **Věcné a číselné shrnutí zjištěných nedostatků** se ruší a nahrazuje tímto textem:

Věcné a číselné shrnutí zjištěných nedostatků:

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly kontrolní skupina zjistila nedostatky v plnění podmínek ze Smlouvy č. CZ.1.09/1.2.00/20.00545 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Regionální Rady regionu soudržnosti Severozápad, a to článku X. Způsobilé výdaje, na jejichž základě dojde ke snížení celkových způsobilých výdajů o 7,290.601,00 Kč, tj. 7,027.799,57 Kč (Zjištění č. 1) + 262.801,43 Kč (Zjištění č. 2).

Za Zjištění 1 a 2 je navržen finanční odvod ve výši 6,450.850,28 Kč, tj. rozdíl mezi vyplacenou dotací (24,873.276,07 Kč) a dotací po provedených korekcích celkových způsobilých výdajů na základě Zjištění 1 a Zjištění 2 (18,422.425,79 Kč)

Popis a číselný výpočet provedených korekcí:

- ŽoP – žádost o platbu předložená příjemcem dotace
- CZV – celkové způsobilé výdaje
- VZ – veřejná zakázka
- ÚRR – Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad

ŽoP – korekce v Kč

CZV nárokované příjemcem v ŽoP	28,254.418,71 Kč
provedené korekce CZV ÚRR v ŽoP	-143.220,43 Kč

CZV odsouhlasené ÚRR v ŽoP	28,111.198,28 Kč
----------------------------	------------------

Zjištění 1 – korekce 25% za VZ

Korekce 25% za VZ z CZV odsouhlasených ÚRR v ŽoP	-7,027.799,57 Kč
CZV po provedené korekci 25% za VZ	21,083.398,71 Kč

Zjištění 2 – korekce v Kč za nedoloženou fakturaci

Korekce v Kč za nedoloženou fakturaci z CZV	-262.801,43 Kč
CZV po provedené korekci 25% za VZ a po korekci za nedoloženou fakturaci	20,820.597,28 Kč

Poměr financování (po provedené korekci 25% za VZ a po korekci za nedoloženou fakturaci)

Vlastní podíl žadatele	11,5182646063 % z CZV	2,398.171,49 Kč
Dotace ze strukturálního fondu ERDF	81,3075406215 % z CZV	16,928.715,59 Kč
Příspěvek z národních veřejných zdrojů	7,1741947722 % z CZV	1,493.710,20 Kč

Celkem CZV	100,0000000000 %	20,820.597,28 Kč
------------	------------------	------------------

Rozdíl mezi vyplacenou dotací a dotací vypočtenou dle tohoto protokolu

Vyplacená dotace	24,873.276,07 Kč
Dotace vypočtená dle tohoto protokolu	18,422.425,79 Kč

Rozdíl (finanční odvod)	6,450.850,28 Kč
-------------------------	-----------------

Poznámky:

- všechny CZV se týkají pouze stavby, ostatní výdaje (mimo stavbu) jsou nezpůsobilé
- dotaci (vyplacenou nebo vypočtenou) se rozumí součet dotace ze strukturálního fondu ERDF a příspěvku z národních veřejných zdrojů

Počet stran dodatku k cit. protokolu: 3

Dodatek k protokolu byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

výtisk č. 1 pro: Město Mariánské Lázně, IČO: 00254061

výtisk č. 2 pro: Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad

Poučení:

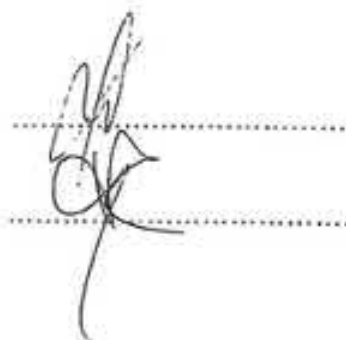
Proti tomuto dodatku k protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky na adresu Úřad regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, Západní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary, a to ve lhůtě nejpozději 15 dnů od doručení tohoto dodatku k protokolu. Pokud lhůta k podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu § 18 písm. a) kontrolního řádu ukončena.

Datum vyhotovení dodatku k protokolu o kontrole: 16. 11. 2016

Podpisy kontrolujících:

Pavlína Liptová vedoucí kontrolní skupiny

Bc. Jiří Dvořák člen kontrolní skupiny



ING. PETR TŘEŠŇÁK
STAROSTA MĚSTA
MARIÁNSKÉ LÁZNĚ
RUSKÁ 155, 353 01 MARIÁNSKÉ LÁZNĚ
TEL: 354 922 132, FAX: 354 623 186
EMAIL: starosta@marianskelazne.cz



MĚSTO
MARIÁNSKÉ
LÁZNĚ

Úřad Regionální rady regionu
soudržnosti Severozápad,
pracoviště Karlovy Vary
K rukám vedoucí kontrolní skupiny
Pavliny Liprtové
Závodní 391/96C
360 06 Karlovy Vary

Per POST

Per E-mail: ridiciorgan@nuts2severozapad.cz

č.j. RRSZ 12099/2016

č.j. IaD/16/2389/MS

V Mariánských Lázních dne 05. 12. 2016

Věc

Odůvodněné námitky proti Dodatku k Protokolu o kontrole č.j. RRSZ 8920/2016 provedené formou veřejnosprávní kontroly na místě u Města Mariánské Lázně, IČ: 00254061, ohledně projektu reg. č. CZ.1.09/1.2.00/20.00545 s názvem „Vybudování zóny klidu“ (Protokol č.j. RRSZ 8920/2016 ze dne 12. 08. 2016

Námitky podává: Město Mariánské Lázně, IČ: 00254061, DIČ: CZ00254061, se sídlem městského úřadu: Ruská 155, 353 01 Mariánské Lázně, zastoupené starostou Ing. Petrem Třešňákem

Vážená paní vedoucí kontrolní skupiny,

dle Vašeho poučení podáváme proti výše uvedenému Dodatku k Protokolu o kontrole ze dne 16. 11. 2016 (dále jen Dodatek) v předepsané lhůtě (Dodatek byl doručen dne 21. 11. 2016) tyto

odůvodněné námitky:

Kontrolovaná osoba v plném rozsahu odkazuje na své odůvodněné námitky ze dne 25. 08. 2016, které již v téže věci podala, a zejména poukazuje na to, že Dodatek k protokolu nijak blíže nezdůvodňuje a nevysvětluje pochybení Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad (dále jen ÚRRRSS) a pouze stroze uvádí, že „došlo k záměně vlastního podílu žadatele a příspěvku z národních veřejných zdrojů“. Kontrolovaná osoba s tímto postupem nesouhlasí, celý kontrolní postup ze strany ÚRRRSS vzbuzuje pochybnosti o jeho správnosti a transparentnosti, veškeré výstupy a dokumenty, které ÚRRRSS činí, jsou velmi nepřehledné, nesrozumitelné, jen velmi vágně a neurčitě vytýkají tzv. nedostatky a pochybení kontrolované osoby a ÚRRRSS nepodává dostatečné žádoucí odůvodnění svého postupu a konání.

Předmětná situace, kdy ÚRRRSS po téměř 4 měsících dospěje k závěru, že by kontrolovaná osoba měla v rámci finančního odvodu zaplatit o 904.461,29 Kč více, je neakceptovatelná a jak výše kontrolovaná osoba uvádí, vyvstávají velmi důvodné pochybnosti o řádném postupu ÚRRRSS v dané věci. ÚRRRSS kromě chybějícího odůvodnění ani neodkazuje na konkrétní pravidla, podle kterých postupuje.

Ze všech výše uvedených důvodů jsme nuceni znovu uvést v petitu těchto Námitek níže uvedené skutečnosti, neboť naše tvrzení nejsou brána do úvahy, naše tvrzení pochybení jsou velmi, možno říci extrémně, tvrdě trestána a pochybení kontrolního orgánu jsou prostě jen brána do úvahy, konstatována a zůstávají bez jakékoliv sankce.

Znovu tedy namítáme, že závěry v Protokole a navazujícím Dodatku jsou příliš přísné, navíc u Zjištění 1 je město Mariánské Lázně protiprávně trestáno dvakrát a je porušena zásada ne bis in idem a u Zjištění 2 jsou závěry neodůvodněné, mají pro město Mariánské Lázně velmi tíživý dopad s citelnou újmou pro veřejný zájem, jsou v rozporu s platnou judikaturou a jsou rovněž v rozporu s tím, že účel projektu, na základě kterého byly veřejné prostředky vynaloženy, byl beze zbytku a bez vzniku jakýchkoliv škod naplněn – na místě zcela zdevastovaných kasáren, místě téměř ekologické katastrofy byla úspěšně vybudována Zóna klidu. Tato realizace si zaslouží spíše ocenění a nikoliv potrestání ve formě neúměrných odvodů. Podobné trestání nemá žádný preventivní účinek, ale spíše odrazuje od iniciativy a kreativního vytváření životního prostředí.

Ze všech těchto důvodů žádáme o přehodnocení kontrolních závěrů a upuštění od jakýchkoliv odvodů.

Předmětná věc je příkladem nesmyslně přísného postupu kontrolních orgánů, který má pouze ostře sankční a nikoliv prevenční účinek, a proto v případě, že bude dále trváno na takovémto postupu vůči městu Mariánské Lázně, využijeme všech právních prostředků, včetně správního soudnictví a Ústavního soudu ČR.

Děkujeme Vám za pochopení.

S pozdravem

Město Mariánské Lázně
Ing. Petr Třešňák
starosta města



RSDr. Milan Pipal
předseda Regionální rady

Sídlo:
Berní 2261/1, 400 01 Ústí nad Labem
tel.: 475 240 600
e-mail: milan.pipal@nuts2severozapad.cz
www.nuts2severozapad.cz, www.europa.eu

Datum:	14. 12. 2016
Vyřizuje/telefon	Ing. Martin Pohůnek / 475 240 609; 736 650 706
Číslo jednací	RRSZ 13722/2016
PID	RRSZX002ALWP

Vyřízení námitek

Dne 21. 11. 2016 Vám byl doručen Dodatek k protokolu o kontrole č.j. RRSZ 8920/2016 ze dne 16. 11. 2016 (dále jen „Dodatek“) k Vašemu projektu s názvem „**Vybudování zóny klidu**“, evidovanému pod registračním číslem **CZ.1.09/1.2.00/20.00545**.

Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad (dále jen „ÚRR“) jako kontrolní orgán dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) obdržel dne 7. 12. 2016 *„Odůvodněné námitky proti Dodatku k Protokolu o kontrole č.j. RRSZ 8920/2016, ze dne 5. 12. 2016, které byly zaevidovány na ÚRR pod č.j. RRSZ 13491/2016 (dále jen „námitky“). Námitky byly podané oprávněnou osobou a ve stanovené lhůtě.*

K vyřízení námitek uvádím, následující:

Město Mariánské Lázně (dále jen „kontrolovaná osoba“) podala odůvodněné písemné námitky v řádném termínu, doručené na Úřad Regionální rady prostřednictvím datové schránky a zaregistrované dne 07. 12. 2016 pod č.j. RRSZ 13491/2016 (dále jen „námitky“), proti Dodatku č.j. RRSZ 12099/2016 (dále jen „Dodatek“) k Protokolu o kontrole č.j. RRSZ 8920/2016 (dále jen „Protokol“).

Kontrolní orgán považuje za důležité uvést ten podstatný fakt, že Dodatek řeší pouze a jen nápravu mechanismu a konečného vyčíslení odvodu za porušení rozpočtové kázně, nikoliv kontrolní zjištění obsažená v Protokolu.

Kontrolovaná osoba se v plném rozsahu odkazuje na své odůvodněné námitky ze dne 25. 08. 2016 (č.j. RRSZ 9312/2016), které byly již vyřešeny vyřízením námitek ze dne 26. 09. 2016 (č.j. RRSZ 9620/2016). Na základě prověřených skutečností kontrolní orgán shledal, že námitky

RSDr. Milan Pipal
předseda Regionální rady

kontrolované osoby opakovaně a se stejnými argumenty pouze zdůvodňují a vysvětlují kontrolní zjištění uvedená v Protokolu, která tak v plném rozsahu potvrzuje, a proto jim nemůže vyhovět.

V závěru námitek kontrolovaná osoba namítá přílišnou přísnost výše odvodu za porušení rozpočtové kázně. Z obsahu námitek musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu. Proto posuzování míry přísnosti finančního odvodu ze strany osoby podávající námitky je v tomto případě bezpředmětné a nemající vztah vůči kontrolním zjištěním. Výše finanční opravy bude stanovena v navazujícím daňovém řízení.

Vzhledem k tomu, že kontrolovaná osoba neuvedla žádné nové podstatné skutečnosti, které by měly vliv na posouzení odůvodnění podaných námitek, Vám sděluji, že výše Vaše námitky **zamítám**.

S pozdravem

Město Mariánské Lázně
IČO: 00254061
Ruská 155
353 01 Mariánské Lázně

	Ministerstvo financí Auditní orgán	
---	---	---

Č.j.: MF-57836/2014/5217-6

PID: MFCR4XKNFJ

Výtisk č.: 1

NÁVRH ZPRÁVY O AUDITU OPERACE

Číslo auditu: ROPSZ/2014/O/026

Název auditu: Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamníky

Typ auditu: plánovaný

Audit operace byl vykonán ve smyslu čl. 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999.

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE O AUDITU**Detailní informace o auditu**

Členský stát:	Česká republika
Fond:	Evropský fond pro regionální rozvoj
Operační program:	Regionální operační program NUTS II Severozápad
CCI:	2007CZ161PO008
Auditované období ¹ (monitorovací období):	1. 6. 2009 – 15. 11. 2011
Auditovaný subjekt:	Město Mariánské Lázně, Ruská 155/3 353 01 Mariánské Lázně, IČ: 00254061
Termín začátku a konce práce na místě:	25. 8. – 29. 8. 2014
Číslo projektu:	CZ.1.09/1.2.00/20.00544
Název projektu:	Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamníky
Číslo/ datum právního aktu o poskytnutí dotace:	Smlouva č. CZ.1.09/1.2.00/20.00544 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad / 29. 1. 2010
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Projekt fyzicky ukončen
Číslo žádosti o platbu:	01/00544 (KP01021209441)

Informace o auditorském týmu

Vedoucí auditorského týmu:	Mgr. Michal Štípek
Členové auditorského týmu:	Ing. Jan Liška JUDr. Vratislav Hanl

Ostatní informace

Datum vypracování:	9. 10. 2014
Počet stejnopisů:	2
Adresáti:	Auditovaný subjekt Auditní orgán
Počet stran (bez příloh):	27
Počet příloh:	1

¹ a věcně, časově a finančně související skutečnosti vzhledem k auditovaným ŽoP

OBSAH

SHRNUTÍ	4
1. CÍL AUDITU	4
2. SHRNUTÍ HLAVNÍCH ZJIŠTĚNÍ	4
3. CELKOVÝ ZÁVĚR	5
PODROBNÁ ZPRÁVA	7
1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU	7
2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU	7
3. PROVEDENÁ PRÁCE	11
4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ	12
5. DOKONČENÍ AUDITU	25
6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU	26
7. PŘÍLOHY	26
8. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	27
PŘÍLOHA č. 1 – AKČNÍ PLÁN	1

SHRNUTÍ

1. CÍL AUDITU

Cílem auditu operace na vhodném vzorku pro ověření vykázaných výdajů bylo v souladu s čl. 16 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti (dále jen „nařízení č. 1828/2006“), ověřit, zda jsou splněny tyto podmínky:

- operace splňuje kritéria výběru pro operační program, provádí se v souladu s rozhodnutím o schválení a splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout,
- vykázané výdaje souhlasí s účetními záznamy a s podklady vedenými příjemcem,
- výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s právem EU a s vnitrostátními předpisy,
- veřejný příspěvek byl příjemci vyplacen v souladu s čl. 80 nařízení č. 1083/2006.

2. SHRNUTÍ HLAVNÍCH ZJIŠTĚNÍ

V průběhu auditu bylo identifikováno celkem 6 zjištění, z toho:

- 2 zjištění s vysokou mírou závažnosti (zjištění č. 1, č. 2)
- 1 zjištění se střední mírou závažnosti (zjištění č. 3) a
- 3 zjištění s nízkou mírou závažnosti (zjištění č. 4, č. 5, č. 6).

Identifikovaná zjištění a doporučení jsou uvedena v Podrobné zprávě níže.

Stupnice závažnosti zjištění:

Míry závažnosti zjištění	Definice zjištění dle míry závažnosti pro audit operace
Vysoká	Podezření na nesrovnalost s finančním dopadem (tj. nezpůsobilý výdaj) větším nebo rovným 300 000 Kč.
Střední	Podezření na nesrovnalost s finančním dopadem (tj. nezpůsobilý výdaj) nižším než 300 000 Kč.
Nízká	Administrativní porušení, bez identifikace finančního dopadu.

	Finanční rámec	Kč	Euro*
1.	Způsobilé výdaje projektu dle právního aktu o poskytnutí dotace	28 079 796,92	
2.	Z toho: <i>Veřejné finanční prostředky: 100 %</i> a) Příspěvek z fondů EU: 81,81 % b) Finanční prostředky z rozpočtu RR: 7,22 % c) Finanční prostředky z rozpočtu obce: 10,97 %	28 079 796,92 22 972 972,97 2 027 027,03 3 079 796,92	
3.	Certifikované výdaje ²	27 784 081,04	1 076 485,12
4	Auditované výdaje ³	27 784 081,04	1 076 485,12
4a.	Způsobilé výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace	3 028 845,39	117 351,62
4b.	Nezpůsobilé výdaje identifikované během tohoto auditu operace (rozdíl řádků 4. a 4a.)	24 755 235,65	959 133,50
5.	Finanční oprava po uplatnění paušální a extrapolované sazby dle rozhodnutí Komise K(2011) 7321 ⁴ (týkající se výdajů tohoto auditu)	5 881 612,14	227 881,13
5a.	Nezpůsobilé výdaje identifikované během tohoto auditu operace po odečtení finanční opravy (rozdíl řádků 4b. a 5)	18 873 623,51	731 252,37

* Referenční směnný kurz dle MSC2007 (ECB) 1 EUR = 25,810 CZK

Nezpůsobilé výdaje podle auditu operace (řádek 4b.) představují nesrovnalost.

3. CELKOVÝ ZÁVĚR

Na základě provedeného auditu auditorský tým konstatuje, že získal přiměřené ujištění o tom, že:

- operace splňuje kritéria výběru pro operační program, provádí se v souladu s rozhodnutím o schválení a splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout, s výjimkou zjištění č. 1, č. 2, č. 3, č. 4, č. 5, č. 6 uvedených dále,
- vykázané výdaje souhlasí s účetními záznamy a s podklady vedenými příjemcem, s výjimkou zjištění č. 1 uvedeného dále,

² Certifikované výdaje dle ŽoP / projektu za auditované období.

³ Auditované certifikované výdaje. V případě auditu 100% vybraného vzorku (ŽoP / projektu) stejná hodnota jako ř. 3; při užití výběru „vzorku ze vzorku“ pak hodnota skutečně ověřených výdajů (př. faktur).

⁴ Podle Rozhodnutí Komise K (2011) 7321 z 19. října 2011: paušální oprava ve výši 10 % všech výdajů vyplacených ŘO příjemcům a všech budoucích výdajů souvisejících s projektem a extrapolovaná oprava ve výši 12,41 % na všechny výdaje vyplacené ŘO příjemcům do 1. září 2012.

- výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s právem EU a s vnitrostátními předpisy, s výjimkou zjištění č. 1, č. 2, č. 5 a č. 6 uvedených dále,
- veřejný příspěvek byl příjemci vyplacen v souladu s čl. 80 nařízení č. 1083/2006.

Na základě provedeného auditu operace byly ověřeny celkové certifikované výdaje ve výši 27 784 081,04 Kč, z toho:

- způsobilé výdaje představují 3 028 845,39 Kč a
- nezpůsobilé výdaje představují 24 755 235,65 Kč.

PODROBNÁ ZPRÁVA

1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU

Auditní práce byly vykonány zejména v souladu s:

- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“),
- zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění (dále jen „kontrolní řád“),
- nařízením Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/ 1999 (dále jen „nařízení č. 1083/2006“),
- nařízením Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti a k nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj,
- nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj (dále jen „nařízení č. 1080/2006“),
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů.

Při provádění auditu byly zohledněny mezinárodně uznávané auditorské standardy (ISA, ISPPA, ISSAI) dle čl. 62 odst. 2 nařízení č. 1083/2006.

2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU

Audit operace byl zahájen dne 11. 8. 2014. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu v sídle Městského úřadu Mariánské Lázně na adrese Ruská 155, 353 01 Mariánské Lázně byly provedeny 25. 8. 2014 – 29. 8. 2014.

Cílem auditu bylo přezkoumat:

- soulad realizace operace s právním aktem o poskytnutí dotace vč. ověření, zda dodávky a služby byly poskytnuty v souladu s právním aktem o poskytnutí dotace,
- způsobilost výdajů (dle pravidel pro danou operaci a OP),
- soulad realizace operace (projektu) s příslušnými pravidly pro projekty generující příjmy,

- zda vykázané výdaje byly skutečně vynaloženy,
- zda nedochází k dvojímu financování výdajů z jiných režimů podpor EU nebo režimů podpor ČR a za jiná programová období,
- přiměřenost audit trailu,
- soulad realizace operace s relevantními právními předpisy EU a ČR (např. v oblasti zadávání veřejných zakázek, účetnictví, veřejné podpory, ochrany životního prostředí, rovných příležitostí),
- soulad realizace s pravidly pro publicitu projektu,
- naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů.

Popis auditované operace / výdaje

Místo realizace projektu: **Mariánské Lázně - katastrální území Úšovice**

Popis projektu: Obsahem projektu je regenerace a revitalizace bývalého vojenského areálu - kasáren Hamničky (dokončení demoličních prací, provedení sanačních prací, terénní úprav a výsadby vegetace), které se nacházejí v intravilánu města Mariánské lázně. Cílem projektu je prostřednictvím komplexní revitalizace podpořit ekonomický a společenský rozvoj tohoto města. Díky realizaci dojde ke zvýšení kvality prostředí a atraktivity tohoto lázeňského města především pro jeho občany a doplnkově také pro turisty, návštěvníky a lázeňské hosty. V současné době se v areálu nacházejí již povětšinou torza bývalých budov, tvoří se zde černé skládky a areál zarůstá plevelem a náletovými rostlinami a pro obyvatele města je nevyužitelný. Realizací projektu vznikne zelená zóna na území města, charakterem přírodě velmi blízká, vhodná pro trávení volného času, k odpočinku a relaxaci. Projekt navazuje na další projekty podobného typu již realizované či chystané, které jsou zaměřeny na zvýšení kvality fyzického prostředí.

Veřejná podpora: Projekt nezakládá veřejnou podporu

Popis vykonané auditní práce

Auditní práce byly vykonány v souladu s Manuálem AO - Programové období 2007 – 2013.

Auditorský tým před zahájením auditu zanalyzoval všechny dostupné zdroje informací k auditovanému projektu (IS Monit7+, MSC2007, www.vestnikverejnychzakazek.cz, www.nuts2severozapad.cz).

Po zahájení auditu obdržel auditorský tým od auditovaného subjektu a řídicího orgánu k vybranému projektu dokumentaci k veřejným zakázkám, účetnictví a fyzické realizaci. Seznam základní předložené dokumentace je uveden níže:

- podklady k výběru operace - Doporučení projektu k uzavření Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 19. 11. 2009,
- Příručka pro žadatele Výzva č. 7/v1 ze dne 5. 6. 2009 vč. příloh, Příručka pro příjemce Výzva č. 7/v1 ze dne 5. 6. 2009 vč. příloh, Prováděcí dokument, verze 10.0 (schválený

- na 31. zasedání Výboru Regionální rady, dne 5. 6. 2009), Externí metodické pokyny vztahují se k Prováděcímu dokumentu, Příručka pro žadatele a Příručka pro příjemce,
- žádost o dotaci finálně uložena v IS Benefit7 dne 9. 8. 2009 (podepsána dne 10. 8. 2009), unikátní klíč ØNJDyPØØØ1, vč. příloh,
 - Smlouva č. CZ.1.09/1.2.00/20.00544 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad ze dne 29. 1. 2010, Dodatek č. 1 Smlouvy č. CZ.1.09/1.2.00/20.00544 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad ze dne 13. 4. 2010,
 - Monitorovací hlášení č. 1 finálně uloženo v Benefit7 dne 4. 8. 2010, unikátní klíč ØNJDyPMØØ1Ø1; monitorovací hlášení č. 2 finálně uloženo v Benefit7 dne 31. 1. 2011, unikátní klíč ØNJDyPMØØ2Ø1; monitorovací hlášení č. 3 finálně uloženo v Benefit7 dne 3. 8. 2011, unikátní klíč ØNJDyPMØØ3Ø2,
 - Závěrečná monitorovací zpráva s ŽoP, unikátní klíč ØNJDyPMØØ4Ø4, finálně uložena dne 6. 3. 2012 (podepsána dne 8. 3. 2012),
 - Zjednodušená žádost o platbu č. 01/00544, finálně uložena v Benefit7 dne 6. 3. 2012 (podepsána 7. 3. 2012), unikátní klíč ØNJDyPØØØ1Ø3; soupiska účetních dokladů ze dne 8. 3. 2012, celkový rozpočet projektu ze dne 10. 1. 2012,
 - Smlouva o partnerství - Město Mariánské Lázně a Agentura ochrany přírody a krajiny ČR, Správa CHKO Slavkovský les ze dne 7. 8. 2009; Smlouva o partnerství - Město Mariánské Lázně a MAS 21, o.p.s. ze dne 7. 8. 2009; Smlouva o partnerství - Město Mariánské Lázně a ZO ČSOP KLADSKÁ ze dne 7. 8. 2009; Smlouva o partnerství - Město Mariánské Lázně a Mariánskolázeňsko, dobrovolný svazek obcí ze dne 7. 8. 2009; Smlouva o partnerství - Město Mariánské Lázně a KIS Mariánské Lázně s.r.o. ze dne 7. 8. 2009; Smlouva o partnerství - Město Mariánské Lázně a Okresní hospodářská komora Cheb ze dne 7. 8. 2009,
 - Oznámení příjemce o změnách v projektu / ve smlouvě ze dne 16. 3. 2010 a souhlas s podstatnými změnami v projektu ze dne 22. 3. 2010; Oznámení příjemce o změnách v projektu / ve smlouvě ze dne 14. 6. 2010 a souhlas s podstatnými změnami v projektu ze dne 8. 7. 2010; Oznámení příjemce o změnách v projektu / ve smlouvě ze dne 1. 2. 2011 a souhlas s podstatnými změnami v projektu ze dne 8. 2. 2011; Oznámení příjemce o změnách v projektu / ve smlouvě ze dne 17. 2. 2011 a souhlas s podstatnými změnami v projektu ze dne 9. 3. 2011; Oznámení příjemce o změnách v projektu / ve smlouvě ze dne 5. 10. 2011 a souhlas s podstatnými změnami v projektu ze dne 10. 10. 2011; Oznámení příjemce o změnách v projektu / ve smlouvě ze dne 1. 11. 2011 a souhlas s podstatnými změnami v projektu,
 - Zápis z administrativní kontroly průběžné (interim) s žádostí o platbu ze dne 15. 5. 2012, Protokol z fyzické kontroly interim (průběžné) ze dne 15. 5. 2012, Oznámení o vyhodnocení plnění uložených opatření k nápravě ze dne 8. 10. 2012, Oznámení o vyhodnocení plnění uložených opatření k nápravě ze dne 18. 6. 2013,
 - účetnictví projektu, resp. účetní doklady (faktury vč. příloh, bankovní výpisy, tiskové účetní sestavy k projektu), hlavní účetní kniha za období 13/2011, 13/2012, 13/2013, 07/2014; Vnitřní sdělení - zdůvodnění korekce ve fakturovaných položkách ze dne 18. 7. 2012, Oznamovací dopis o finančním ukončení projektu ze dne 31. 5. 2012,
 - inventarizační zpráva rok 2011, 2012, 2013; inventarizační soupis „A“ 2011, 2012, 2013; protokol o zařazení do hmotného dlouhodobého majetku 2011,

- interní směrnice (Vnitřní předpis č. 3/2013 – Oběh účetních dokladů, Vnitřní předpis č. 2/2008 – Spisový řád, Vnitřní předpis č. 2/2006 – Skartační řád / Změna VP č. 2/2006 Skartační řád s účinností od 1. 6. 2013, Vnitřní předpis č. 4/2013 – Veřejné zakázky),
- podklady k podlimitní veřejné zakázce na stavební práce zadané v užším řízení s názvem „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hamrníky a Vybudování zóny klidu“ (ev. číslo 60060514, vítěz - Sdružení THERMIA-BAU a.s. a ALGON a.s.),
- podklady ke stavebnímu řízení, stavební deníky č. 1 (1. 8. - 15. 10. 2011), č. 2 (16. 10. - 8. 11. 2011); zápisy z kontrolních dnů č. 1 – 11; Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 1. 8. 2011, Zápis o předání a převzetí díla ze dne 14. 11. 2011, vč. příloh, vyjádření projektanta k drobným změnám v projektu, dokumentace k zahradním úpravám (Zahradní a parková spol. s.r.o.), geologický průzkum ekologicky rizikových objektů (INGEP, spol. s.r.o.) evidenční listy pro přepravu odpadů, vážní listy (asfalt), čestná prohlášení zhotovitele,
- projektová dokumentace (projekt řešící demoliční, sanační a další práce až po zemní úpravy; projekt sadových úprav – terénních úprav a výsadby vegetace; rozpočet),
- Smlouva o dílo ze dne 1. 8. 2011 (objednatel Město Mariánské Lázně, zhotovitel Sdružení THERMIA-BAU a.s. a ALGON a.s.) a dodatek č. 1 ze dne 7. 10. 2011, dodatek č. 2 ze dne 8. 11. 2011,
- Fotodokumentace z průběhu realizace projektu.

Při auditu operace byly použity následující auditní techniky:

- analýzy a výpočty,
- srovnání a identifikace podobností a rozdílů
- fyzická zkoumání,
- testování konkrétních atributů:
 - odsouhlasení,
 - sledování informací od dokumentu k dokumentu,
 - doložení,
- rozhovory a písemné dotazování,
- kontrolní listy

Seznam osob příjemce, se kterými bylo jednáno:

- Zdeněk Král – starosta města
- Ing. Jiří Chval - manager rozvoje města
- Ing. Petr Řezník - vedoucí Odboru investic, dotací a cestovního ruchu
- Ing. Miroslav Jašíček - tajemník úřadu
- Bc. Markéta Liptáková - hlavní účetní / Odbor finanční a majetkový
- Karel Kubů - technický (stavební) dozor investora

3. PROVEDENÁ PRÁCE

Stručný výčet provedené práce a jejích závěrů je uveden v tabulce níže:

Oblast přezkoumání auditu	Závěr za oblast	Reference na zjištění
Soulad s právním aktem o poskytnutí dotace	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1, č. 2, č. 3, č. 4, č. 5, č. 6
Způsobilost výdajů	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1, č. 2, č. 3
Soulad s příslušnými pravidly pro projekty generující příjmy	Není relevantní	Není relevantní
Skutečné vynaložení vykázaných výdajů	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1
Zákaz dvojího financování	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1
Přiměřenost audit trailu	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1, č. 6
Soulad realizace s relevantním právem EU a ČR	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1, č. 2, č. 5, č. 6
Soulad s pravidly pro publicitu	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 4
Naplnění monitorovacích ukazatelů	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 3

Detail auditovaných certifikovaných výdajů je shrnut v následující tabulce:

Žádost o platbu			Způsobilé výdaje dle auditu operace	Nezpůsobilé výdaje dle auditu operace
Číslo	KP	Období		
01/00544	KP01021209441	1.6.2009-15.11.2011	3 028 845,39 Kč	24 755 235,65 Kč

Seznam prověřených veřejných zakázek v průběhu realizace auditu je uveden v tabulce níže:

Typ zadavatele	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁵ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁶ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁷ s/ bez DPH
Veřejný zadavatel	Podlimitní/ stavební práce (užší řízení) ev. č. zakázky 60060514 (oznámení o	Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky a Vybudování	34 / 1 (15. 6. 2011) Žádost o účast	1. Sdružení THERMIA-BAU a.s. a ALGON a.s. (49 216 656 Kč)	1. 8. 2011 49 216 656 Kč / 59 059 986 Kč

⁵ Číslo dle Věstníku veřejných zakázek (případně dle MZ).

⁶ Uchazeč, s nímž byla uzavřena smlouva, je zvýrazněn tučným písmem. Kurzívou jsou označeni případní vyřazení uchazeči.

⁷ Skutečně uhrazená cena, pokud je během auditu k dispozici, s ohledem na všechny dodatky (viz vícepráce či méněpráce).

Typ zadavatele	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁵ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁶ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁷ s/ bez DPH
	zakázce) (23. 5. 2011) VŘ 002 ev. č. zakázky 60064265 (oznámení o zadání zakázky)	zóny klidu	6 / 0 (20. 7. 2011) Nabídky	2. BAU-STAV a.s. (49 511 061 Kč) 3. IPM stars, s.r.o. (49 753 608 Kč) 4. bss BAŇSKÁ STAVEBNÍ SPOLEČNOST s.r.o. (50 092 687 Kč) 5. SILNICE GROUP a.s. (53 646 588,53 Kč) 6. STREICHER, spol. s.r.o. Plzeň (54 618 510,59 Kč)	8. 11. 2011 (49 115 133 Kč / 58 938 160 Kč) / (49 115 133 Kč / 58 938 160 Kč) * pro projekt CZ/1.09/1.2.00/20.00544 24 966 103 Kč 29 959 324 Kč CZ.1.09/1.2.00/20.00545 24 207 268 Kč 28 978 836 Kč

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Číslo a název zjištění: 1 - Neprůkaznost účetních záznamů a skutečného vynaložení výdajů na akci „Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky“

Popis zjištění: Při ověřování účetních dokladů vztahujících se k proplaceným výdajům za projekt s registračním číslem CZ.1.09/1.2.00/20.00544 (Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky) předložil auditovaný subjekt (Město Mariánské Lázně, se sídlem Ruská 155/3, IČ 00254061) 4 faktury (fa č. 20110299, 20110329, 20110352, 20110368).

Součástí každé ze shora uvedených faktur byl Likvidační doklad (Průvodka k faktuře), Krycí list čerpání za příslušné období (podepsaný technickým a stavebním dozorem investora) a jako příloha tzv. „stavební práce“ resp. soupis vykázaných prací za fakturované období 1 měsíce (srpen 2011 – listopad 2011). Jiný relevantní průkazný účetní záznam související s fakturovanými výdaji doložen nebyl, vyjma „Dokladů pro předání stavby“ (zahradní úpravy) od firmy Zahradní a parková spol. s.r.o., které byly předloženy k části výdajů vynaložených za položky k „rozpočtu zeleň“ a vyjma podkladů ke geologickému průzkumu od společnosti INGEP, spol. s.r.o. (rozpočet demolice SO 12 – KSGD, 1 položka).

Auditorský tým zjistil, že předložené doklady k fakturaci jsou jedinými relevantními účetními záznamy, které má auditovaný subjekt ke způsobu ověření skutečně vynaložených výdajů k dispozici. Rozhovorem se zaměstnancem auditovaného subjektu bylo zjištěno, že ověřování fakturace (vč. přiloženého krycího listu čerpání) bylo prováděno pouze na základě podpisu a souhlasu osoby, která prováděla technický a stavební

dozor investora. Dle vyjádření auditované osoby tzv. „na dobré slovo“. **Tento fakt považují auditoři za nepřipustný.** V předložené dokumentaci chybí jakýkoliv doklad, výstup z činnosti technického dozoru investora, který by transparentně dokazoval, že technický dozor ověřil plnění veřejné zakázky a adekvátnost rozsahu prací, které byly předmětem fakturace. Osoba konající TDI nemůže při kontrole prováděných operací zároveň suplovat úlohu zaměstnanců příslušných útvarů orgánu veřejné správy, kterou vymezuje § 26, §27 zákona č. 320/2001, Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě.

Další relevantní průkazná dokumentace k fakturovaným položkám, která by potvrdila reálné vynaložení finančních prostředků, doložena nebyla. K fakturám byla doložena čestná prohlášení dodavatele, jejichž předmětem bylo prohlášení o provedení práce.

Auditor upozorňuje, že závazná Pravidla způsobilých výdajů ze dne 5. 6. 2009 nepřipouští dokladování auditovaného typu výdajů formou čestného prohlášení zhotovitele o provedení fakturovaných úkonů.

Posouzením shora uvedeného způsobu fakturace (u položek „rozpočet demolice“ SO 00 - SO 11 a „rozpočet zeleň“ - „Terénní úpravy, vrstvy zeminy“, položka 1-6) nezískal auditorský tým přiměřené ujištění, že takto předložené účetní záznamy jsou v souladu Přílohou č. 1 Příručky pro příjemce – Pravidla způsobilých výdajů. Svým obsahem nenaplnují požadavky úplnosti, správnosti, srozumitelnosti a zejména průkaznosti s ohledem na ustanovení § 33a, odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

Výdaje vykázané na účetních záznamech související s projektem nejsou identifikovatelné, prokazatelné, definitivní a především zachycené odpovídajícím způsobem a v souladu s požadavky pravidel operačního programu a legislativy. Příjemce nedoložil jejich skutečné provedení.

Souhlas příjemce dotace s fakturami od dodavatele (Sdružení THERMIA-BAU a.s. a ALGON a.s.) daný prostřednictvím technického dozoru, nelze považovat za dostatečný ve vztahu k průkaznosti účetního záznamu a v souladu se zněním § 33a zákona č. 563/1991, Sb. o účetnictví. Čestná prohlášení zhotovitele o provedení práce nejsou dle pravidel způsobilosti průkazným dokladem.

Přílohou předložených faktur byl vždy soupis prací vykázaných na období 1 měsíce (srpen – listopad 2011), které byly pravděpodobně analogicky přiřazeny podle postupné realizace projektu a byly oceněny na základě plánovaného soupisu prací. Příložené soupisy nedokládají skutečných stav z průběhu realizace, ale pouze přejímají hodnoty z plánovaného rozpočtu akce, tak aby jej naplnily bez ohledu na dodržení zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynaložených výdajů.

Při porovnání dílčích fakturovaných položek (srpen 2011 – listopad 2011) a záznamů ve stavebním deníku č. 1 (1. 8. -15. 10. 2011), č. 2 (16. 10. – 8. 11. 2011) za odpovídající období bylo auditory zjištěno, že předložené

údaje navzájem neodpovídají a jsou v rozporu. Ve stavebních denících nejsou kompletně a správně vedeny záznamy o všech skutečnostech rozhodných pro plnění smlouvy o dílo, zejména nevytvářejí o přehledu skutečně provedených prací.

Vyhláška č. 499/2006 Sb. o dokumentaci staveb resp. příloha č. 9 „Náležitosti a způsob vedení stavebního deníku a jednoduchého záznamu o stavbě“, odst. 1. a 2. mimo jiné stanovuje, že pravidelné denní záznamy stavebního deníku musí obsahovat popis a množství provedených prací; dodávky materiálů, výrobků, strojů, zařízení pro stavbu; nasazení mechanizačních prostředků, jejich provoz a užívání, manipulace se zeminami, stavební sutí a nakládání s odpady, atd.

Vedená a předložená účetní evidence neposkytuje auditorům přehled o tom, zda byly fakturované položky vztahující se k demolici (část rozpočtu demolice SO 00 - SO 11) a zeleni („Terénní úpravy, vrstvy zeminy“, položka 1-6) **reálně vykonány a finanční prostředky vyhlázející ze soupisu prací skutečně vynaloženy.**

Nad rámec výše uvedeného pochybení auditor identifikoval neoprávněný výdaj u kapitoly rozpočtu demolice SO 12 - KSGD, položka 1 „kontrolní sanačně-geologický průzkum“. Dle faktur č. 20110299 (srpen 2011), č. 20110329 (září 2011), č. 20110352 (říjen 2011) bylo za tuto položku čerpáno 314 062,46 Kč bez DPH. Z této položky bylo v listopadu možné dočerpat částku ve výši 159 398,54 Kč bez DPH. Dle faktury č. 20110368 (listopad 2011) bylo k proplacení nárokováno a proplaceno 315 640,67 Kč bez DPH. Došlo k neoprávněnému proplacení neuskutečněných certifikovaných výdajů ve výši 156 242,13 Kč bez DPH, tj. 185 928,13 vč. DPH.

Auditorský tým konstatuje, že příjemce dotace postupoval v rozporu se Smlouvou o dotaci ze dne 29. 1. 2010, čl. I. „Úvodní ustanovení“, odst. 3, čl. X. „Způsobilé výdaje“, kde je po příjemci dotace jednoznačně vyžadována povinnost dohodnout s dodavatelem předmětu projektu fakturační podmínky tak, aby byl předložen účel fakturovaných částek a aby byly přesně vymezeny jednotlivé způsobilé a nezpůsobilé výdaje a doložen původ obstarávané služby, díla, stroje nebo dodávky zboží. Příjemce dotace dále jednal v rozporu se Smlouvou o dotaci ze dne 29. 1. 2010 čl. XII. „Vedení účetnictví“, a v rozporu s ustanovením Příručky pro příjemce pro Výzvu č. 7/v1 ze dne 5. 6. 2009 (Způsobilé výdaje, str. 30), v rozporu s obsahem přílohy č. 1 Příručky pro příjemce – „Pravidla způsobilých výdajů“ pro Výzvu č. 7/v1 ze dne 5. 6. 2009 (Dokladování a úhrada výdajů, str. 5, Dokladování způsobilých výdajů, str. 9); v rozporu s § 33a odst. 1 „Průkaznost účetních záznamů“ zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v rozporu s § 19 „Účelovost rozpočtových prostředků“ zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a v rozporu s § 2 písm. l) a § 4 odst. 1 písm. d) zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Tím došlo k **porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 odst. 1, písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, jelikož auditovaný subjekt neprokázal, jak byly prostředky poskytnuté z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad a rozpočtu územního

samosprávného celku použity.

Vzhledem k tomu, že auditovaný subjekt porušil rozpočtovou kázeň, stanovují auditoři finanční opravu dle části XXI., bodu 4. Smlouvy č. CZ/1.09/1.2.00/20.00544 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad (č.j.: RRSZ 1651/2010 ze dne 29. 1. 2010) ve výši neoprávněně použitých prostředků, tj. 100 % finanční opravu z položek „rozpočtu demolice“ (SO 00 - SO 11) ve výši 20 230 177,40 Kč vč. DPH, z položek „rozpočtu zeleň“ („Terénní úpravy, vrstvy zeminy“, položka 1 - 6) ve výši 3 460 319,42 Kč vč. DPH a části položky 1 u SO 12 za KSGD, kde bylo v rámci faktury č. 20110368 (za listopad 2011) neoprávněně fakturováno a proplaceno 185 928,13 Kč vč. DPH. **Celková výše finanční opravy certifikovaných výdajů je s ohledem na korekci ŘO stanovena na 23 580 709,07 Kč vč. DPH.**

Tab.: Přehled identifikovaných nesrovnalostí [v Kč]

Faktura č.	Rozpočet demolice SO 00 - SO 11 bez DPH / s DPH (19 %)	Rozpočet demolice KSGD - SO 12 bez DPH / s DPH (19 %)	Rozpočet zeleň – „Terénní úpravy, vrstvy zeminy“, položky 1-6 bez DPH / s DPH (19 %)	Korekce ŘO za položky SO 11 bez DPH / s DPH (20 %)
20110299 srpen 2011	1 506 328,20 2 268 768,56	---	---	-126 549,17 -151 859,00
20110329 září 2011	8 196 163,28 9 753 343,30	---	---	-18 272,19 -21 926,63
20110352 říjen 2011	6 373 611,31 7 584 597,46	---	2 709 693,19 3 224 534,90	---
20110368 listopad 2011	525 922,76 623 468,08	156 242,13 185 928,13	198 138,25 235 784,52	-101 608,54 -121 930,25
CELKEM	17 000 225,55 20 230 177,40	156 242,13 185 928,13	2 907 831,44 3 460 319,42	-246 629,90 -295 715,88

Nesrovnalost - rozpočet demolice SO 00 - SO 11 vč. DPH	Nesrovnalost - rozpočet demolice KSGD SO 12, položka 1 vč. DPH	Nesrovnalost - rozpočet zeleň – „Terénní úpravy, vrstvy zeminy“, položky 1-6 vč. DPH	Korekce ŘO vč. DPH	Nesrovnalost CELKEM vč. DPH
20 230 177,40	185 928,13	3 460 319,42	-295 715,88	23 580 709,07

Auditor upozorňuje zároveň na riziko, které spočívá v potencionální duplicitě výdajů. Podlimitní veřejná zakázka vyhlášená v užším řízení pod ev. č. 60060514 s názvem „Revitalizace a regenerace brownfields - kasárna Hammíky a Vybudování zóny klidu“ zahrnovala 2 projekty financované z ROPSZ. Projekt reg. č. CZ.1.09/1.2.00/20.00544 a projekt reg. č. CZ.1.09/1.2.00/20.00545. Oba projekty byly dle údajů z monitoringu realizovány přibližně ve stejném čase na stejném prostoru – brownfields (areál bývalých kasáren Hammíky). Vzhledem k úzké provázanosti obou projektů a jednomu společnému dodavateli (Sdružení THERMIA-BAU a.s. a ALGON a.s.), **nelze vyloučit riziko, že některé položky obou rozpočtů mohly být vykázány a proplaceny duplicitně vzhledem k souběhu činnosti a spojenému prostoru realizace obou prováděných operací. S ohledem na shora stanovenou finanční opravu nepřistoupil auditor v tomto případě k vyčíslení tohoto rizika.**

Auditor dále upozorňuje na skutečnost, že svým obsahem se může jednat o jeden projekt, který byl rozdělen v důsledku maximální přípustné výše dotace z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, která byla ve Výzvě č. 7 ze dne 10. 6. 2009, část 9 ohraničena max. částkou 25 mil. Kč. Výklad auditora vychází z porovnání žádostí o dotaci obou dotčených projektů (viz žádost o dotaci finálně uložena v IS Benefit7 dne 9. 8. 2009, unikátní klíč ØNJDyPØØØ1, název projektu Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky a žádost o dotaci finálně uložena v IS Benefit7 dne 9. 8. 2009, unikátní klíč ØNWIGPØØØ2, název projektu Vybudování zóny klidu).

**Peněžní
vyjádření
nezpůsobilých
výdajů:**

23 580 709,07 Kč

**Míra
závažnosti
zjištění:**

Vysoká

Nesrovnalost:

ANO

Doporučení:

S ohledem na charakter zjištění není stanoveno doporučení.

**Stanovisko
auditovaného
subjektu:**

**Reakce AO/
Závěr:**

**Číslo a název
zjištění:**

2 Netransparentní úkony zadavatele při užití náhodného výběru losem, veřejná zakázka „Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky a Vybudování zóny klidu“, ev. č. 60060514

Popis zjištění:

Zadavatel (Město Mariánské Lázně, se sídlem Ruská 155/3, 353 01 Mariánské Lázně, IČ 00254061) uveřejnil podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZVZ“) v informačním systému veřejných zakázek dne 25. 5. 2011 pod ev. č. 60060514 oznámení o veřejné zakázce „Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky a Vybudování zóny klidu“, zadávané jako podlimitní zakázka v užším řízení. Zadavatel v části IV.1.1) oznámení uvedl, že veřejná zakázka bude zadávána v užším řízení. V části IV.1.2) oznámení zadavatel stanovil počet 7 zájemců, kteří budou vyzváni k podání nabídek. Současně zadavatel stanovil, že výběr proběhne náhodným výběrem provedeným losem. Termín losování zadavatel stanovil na 1. 7. 2011 v 12.00 hodin na adrese Dukelských hrdinů 47, Praha 7 v zasedací místnosti Veletržního paláce v patém patře.

Z notářského zápisu č. NZ 97/2011 (N 101/2011) sepsaného dne 6. 7. 2011, který je součástí dokumentace k veřejné zakázce, vyplynulo, že losování proběhlo dne 1. 7. 2011 od 12.00 do 12.51 hodin prostřednictvím elektronického losovacího zařízení s označením CENT

uchazečům o veřejnou zakázku, by byla porušena zásada transparentnosti losování a zásada rovnosti uchazečů o veřejnou zakázku. Též přítomný zástupce zadavatele – Města Mariánské Lázně, se sídlem Ruská 155, Mariánské Lázně nesouhlasil s přečíslováním pořadových čísel uchazečů o veřejnou zakázku a připojil se k argumentaci JUDr. Jana Bělička.“

Auditor se neztotožňuje se shora uvedeným odůvodněním JUDr. Jana Bělička, pověřeného společností Allowance s.r.o., že by se losování stalo přečíslováním netransparentním a že by porušovalo zásady rovnosti.

Z dokumentace k veřejné zakázce nevyplývá, že by uchazeči byli již před samotným losováním seznámeni se skutečností, jakým pořadovým číslem budou při losování disponovat. S touto informací mohl dopředu kalkulovat pouze zadavatel. Až z notářského zápisu (str. 6, odst. 1) vyplývá, že jednotlivým uchazečům, kteří splnili kvalifikační kritéria a byli připuštěni do losování, bylo přiděleno pořadové číslo, a to v pořadí dle doručení žádosti o účast. Na základě výše citovaného názoru JUDr. Jana Bělička nelze uvažovat o porušení principů transparentnosti a rovného zacházení. Obavy moderátora ke způsobu provedení změny v číslování nebyly na místě v návaznosti na přítomnost notáře a zástupce zadavatele.

Auditor v souvislosti s pořadím uchazečů upozorňuje, že dle Protokolu o splnění kvalifikace sepsaného dne 20. 6. 2011 bylo celkem 8 uchazečů, kteří doručili žádost o účast ve shodný datum i čas, tj. 14. 6. 2011 ve 12.15 hod. Další 2 uchazeči doručili žádost o účast shodně 15. 6. 2011 v 9.28 hod. Mechanismus, podle kterého byla zadavatelem přidělena pořadová čísla uchazečů v případě výše popsané časové shody v doručení žádosti, nebyl v předložené dokumentaci k veřejné zakázce dohledán.

Z pohledu auditora se v případě zamítnutí požadavku na přečíslování pořadových čísel jedná o okolnost vzbuzující pochybnost, která oslabuje důvěru v transparentní postup zadavatele. Odmítnutí přečíslování před zahájením losování postrádá racionální zdůvodnění a posiluje pochyby o způsobu losování. Zadavatel je povinen zajistit, aby žádný z úkonů prováděných v zadávacím řízení nepůsobil netransparentně, což tímto postupem neučinil. ZVZ zadavateli výslovně neukládá povinnost přiřazovat čísla pro losování konkrétním způsobem, avšak za situace, kdy dle všeho čísla byla zájemcům přidělena zadavatelem již předem, kdy předchozí kontrola losovacího zařízení bezprostředně před zahájením losování byla fakticky nemožná, protože se jednalo o počítačový program v elektronickém losovacím zařízení, odmítnutí přečíslování před zahájením losování vzbuzuje pochyby nad transparentním postupem zadavatele.

Auditor dále upozorňuje na skutečnost, že k losování bylo užito zařízení, které nezaručilo transparentnost procesu losování. Dle § 61 odst. 5 byl zadavatel povinen umožnit zájemcům zkontrolovat před zahájením losování zařízení a prostředky sloužící k losování. Dle notářského zápisu, str. 5 byla provedena zkouška a demonstrace losování. Z pohledu transparentnosti losování je však podstatné, že účinná kontrola losovacího zařízení zájemci nebyla fakticky možná. Kontrolu losovacího zařízení a prostředků sloužících k losování ve smyslu § 61 odst. 5 ZVZ musí být

LOZ001 (s plombou č. 056981). Zadavatel byl zastupován na základě plné moci ze dne 20. 5. 2011 společností Allowance s.r.o. Zajištěním losování byla dále pověřena společnost VE-ZAK CZ s.r.o., která měla se společností Allowance s.r.o. platnou mandátní smlouvu ze dne 20. 6. 2011. Losujícím (osobou provádějící vlastní losování) byl zástupce společnosti VE-ZAK s.r.o. pan Otakar Čmelinský. Moderátorem losování byl JUDr. Jan Bělíček, pověřen společností Allowance s.r.o. Při losování byl též přítomný zástupce zadavatele Města Mariánské Lázně, jehož osobní totožnost z notářského zápisu nevyplývá.

Podle notářského zápisu (str. 4) moderátor konstatoval, že dodavatelem losovacího zařízení je společnost CENTADOR s.r.o. a dále konstatoval, že zadavatel rozhodl o způsobu losování formou zařízení, kterým je elektronické losovací zařízení označené LOZ a třemi pořadovými čísly výrobku pro losování náhodně generovaných čísel. Moderátor před losováním prokázal neporušenou plombu losovacího zařízení č. 056981, jejíž označení a neporušenost nechal zkontrolovat náhodně vybraným přítomným zástupcem uchazeče. Přílohou notářského zápisu je zpráva Elektrotechnického zkušebního ústavu o zkoušce losovacího zařízení č. 100680-01/01 ze dne 10. 3. 2011, ze které vyplývá, že zkoušky zařízení byly provedeny ve dnech 17. 2. 2011 – 10. 3. 2011. V notářském zápisu (str. 5) je uvedeno, že moderátor nabídl všem přítomným uchazečům o veřejnou zakázku možnost okamžitě po losování za jejich přítomnosti nechat zkontrolovat losovací zařízení na náklady žadatele u Elektrotechnického zkušebního ústavu, se sídlem Pod Lisem 129, 171 02 Praha 8 - Troja. Dle konstatování z notářského zápisu tuto možnost nikdo z přítomných zástupců uchazečů nevyužil.

Podle Záznamů o posouzení kvalifikace a Protokolu o kontrole žádosti o účast v užším řízení, které byly součástí dokumentace k veřejné zakázce, vyplynulo, že žádost o účast v užším kole v řízení o veřejnou zakázku doručili a splnili uchazeči č. 1-22, 24-34. Uchazeč č. 23 (společnost D5 Trinec a.s.) se rozhodl ze zadávacího řízení odstoupit. Do losování byli připuštěni uchazeči č. 1-22, č. 24-34 (celkem 33 uchazečů). Z notářského zápisu (str. 6) vyplývá, že pořadová čísla uchazečů pro losování byla zadavatelem stanovena v pořadí dle doručení žádosti o účast. V návaznosti na stanovené pořadí pro losování, které před losováním oznámil moderátor JUDr. Jan Bělíček, je nutné připomenout záznam z notářského zápisu (str. 6), kde je zdokumentován neúspěšný pokus zástupce uchazeče č. 32 (Petr Březina – APB Plzeň) pana Ladislava Mejstříka, aby pořadová čísla uchazečů byla ještě před losováním přečíslována, viz notářský zápis, str. 6, odst. 3:

Pan Ladislav Mejstřík vnesl požadavek, aby pořadová čísla přihlášených obchodních společností, byla se souhlasem zástupce zadavatele ještě před losováním přečíslována. Na to pan JUDr. Jan Bělíček tento požadavek zamítl s odůvodněním, že losování by se přečíslováním stalo netransparentním. Přečíslováním pořadových čísel uchazečů o veřejnou zakázku na poslední chvíli by byla porušena zásada rovnosti. Nejsou přítomni všichni zástupci přihlášených uchazečů o veřejnou zakázku. Dále není jasné, kdo a jakým způsobem by přečíslování provedl. Přečíslováním, bez včasného oznámení této skutečnosti všem přihlášeným

rozuměna taková kontrola, která na místě losování s využitím prostředků, kterou mohou mít zájemci coby účastníci losování bezprostředně před zahájením losování k dispozici, umožní objektivně posoudit, zda losování může proběhnout korektním způsobem či nikoli. Taková to kontrola už s ohledem na povahu losovacího zařízení zájemcům umožněna být nemohla, fakticky by to totiž znamenalo kontrolu počítačového programu, jenž byl v losovacím zařízení použit, k čemuž zájemci coby účastníci losování nemohli být na místě losování bezprostředně před jeho zahájením vybaveni.

Auditor konstatuje, že k deficitu férovosti vedou netransparentní úkony zadavatele spočívající v odmítnutí přečíslování uchazečů před zahájením losování, neumožnění kontroly losovacího zařízení, fakticky by to totiž znamenalo kontrolu počítačového programu, jenž byl v losovacím zařízení použit, což nebylo možné. Dále auditor upozorňuje na „pochybný“ postup zadavatele, který se při losování nechal zastoupit třetí osobou, která pro něj zadávací řízení jinak neadministrovala (VE-ZAK CZ s.r.o.) a nebyla zplnomocněna k zastupování.

Přistoupí-li zadavatel k losování, musí být připraven nést břemeno, které spočívá v neexistenci jakýchkoliv reálných a objektivizovaných pochybností o způsobu a průběhu losování. Zadavatel, hodlal-li omezovat počet zájemců losováním, tedy měl v daném případě zabezpečit, aby losování probíhalo férově, aby jeho průběh nevyvolával žádné pochybnosti. Zajištění toho, aby žádný z úkonů zadavatele prováděných v zadávacím řízení nepůsobil netransparentně, je vždy na zadavateli veřejné zakázky.

Auditor při posouzení shora popsaného postupu zadavatele vychází z rozsudku Krajského soudu v Brně ze dne 6. 6. 2013 ve věci sp. zn. Af 61/2012-108.

Auditor pochybení resp. netransparentní úkony zadavatele klasifikuje jako „Nedostatek transparentnosti nebo rovného zacházení při hodnocení“. Došlo k porušení § 6 ZVZ a dále k porušení Smlouvy o poskytnutí dotace, čl. XI. Veřejné zakázky. Dle Rozhodnutí Komise C (2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013 bod 16 je vyčíslena finanční oprava ve výši 25 % z částky certifikovaných způsobilých výdajů v souvislosti s posuzovanou VZ, tj. 27 784 081,04 Kč.

Vzhledem k tomu, že nezpůsobilé výdaje uvedené ve zjištění č. 1 (23 580 709,07 Kč) souvisí s posuzovanou veřejnou zakázkou, jsou před vyčíslením finanční opravy výdaje vykázané v souvislosti s VZ očištěny o finanční opravu vyčíslenou ve zjištění č. 1, tj. 27 784 081,04 Kč – 23 580 709,07 Kč = 4 203 371,97 Kč. Finanční oprava 25 % dle Rozhodnutí komise C (2013) 9527 je tedy vypočtena z výše uvedeného rozdílu: $4\,203\,371,97 \cdot 0,25 = 1\,050\,842,99$ Kč.

Auditor dále upozorňuje na rizika vztahující se k předmětné podlimitní veřejné zakázce vyhlášené v užším řízení (ev. č. 60060514) v nedodržení principu hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti plynoucí z § 2 písm. l) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Z toho důvodu byl auditovaný subjekt dne 1. 9. 2014 vyzván, aby doložil a obhájil svůj postup s ohledem k výše uvedeným principům hospodárnosti,

účelnosti a efektivnosti.

Auditovaný subjekt dosažení hospodárnosti aplikací § 61 ZVZ u zadávacího řízení vzhledem k ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě neprokázal. Zadavatel se při zadávání zakázky soustředil především na dodržení procedurálních postupů stanovených v ZVZ, a nezaměřil pozornost na dodržení souvisejících zákonů upravujících hospodárné, efektivní a účelné vynakládání finančních prostředků. V této souvislosti auditor nezískal ujištění, že postup zadavatele byl zvolen dle hlavních principů „3 E“ (hospodárnost, efektivnost a účelnost), a že zadavatel postupoval v souladu se Smlouvou o dotaci ze dne 29. 1. 2010, čl. I, odst. 3, kde je výslovně uvedeno, že dotace je veřejnou finanční podporou a vztahují se na ni ustanovení zákona č. 320/2001, Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě.

Dále auditor upozorňuje, že uváděná podlimitní veřejná zakázka zahrnuje obdobný projekt financovaný z prostředků ROPSZ a realizovaný v témže brownfieldu s registračním číslem CZ.1.09/1.2.00/20.00545 (Vybudování zóny klidu). Povaha zjištění je v případě druhého projektu totožná.

**Peněžní
vyjádření
nezpůsobilých
výdajů:**

1 050 842,99 Kč

**Míra
závažnosti
zjištění:**

Vysoká

Nesrovnalost:

ANO

Doporučení:

S ohledem na charakter zjištění není stanoveno doporučení.

**Stanovisko
auditovaného
subjektu:**

**Reakce AO/
Závěr:**

**Číslo a název
zjištění:**

3 Nenaplnění monitorovacího indikátoru 07.42.70 „Počet zapojených partnerů“ po dobu udržitelnosti projektu

Popis zjištění:

Příjemce se ve smlouvě o dotaci ze dne 29. 1. 2010, čl. II., odst. 1 písm. k) zavázal k plnění monitorovacího indikátoru výsledku – kód 07.42.70 „Počet zapojených partnerů“ s plánovanou hodnotou 6 partnerů.

Při ověřování partnerských smluv resp. povinných aktivit partnerů bylo auditory zjištěno, že příjemce ve Smlouvě o partnerství uzavřené dne 7. 8. 2009 s Agenturou ochrany přírody a krajiny ČR, Správa CHKO Slavkovský les, část III. nezajistil participaci, resp. smluvně nezavázal partnera k podílu na aktivitách projektu v době udržitelnosti.

Auditor konstatuje, že příjemce postupoval v rozporu se Smlouvou o dotaci ze dne 29. 1. 2010, čl. II, odst. 2, kde se příjemce zavazuje

uchovat dosažené hodnoty monitorovacích indikátorů alespoň po dobu 5 let od finančního ukončení projektu. Dále příjemce postupoval v rozporu se Smlouvou o dotaci ze dne 29. 1. 2010, čl. XIII. Monitorovací indikátory, kde je taktéž zanesena povinnost, že příjemce dotace musí naplnit monitorovací indikátory a uchovat je po dobu 5 let od finančního ukončení projektu.

V případě, že příjemce dotace realizuje projekt, či některou z jeho fází, ve spolupráci s partnerem, je povinen do právních aktů, které s partnerem za tímto účelem uzavírá, zakotvit tytéž požadavky a povinnosti, které pro příjemce dotace vyplývají ze smlouvy o dotaci, a to zejména ve vztahu k udržitelnosti projektu, viz Smlouva o dotaci, čl. XVIII. Partnerství.

Auditor klasifikuje výše uvedené pochybení jako porušení podmínek Smlouvy o dotaci ze dne 29. 1. 2010, čl. II. Předmět smlouvy, odst. 2, čl. VIII. Základní povinnosti příjemce dotace, odst. 1, odst. 2, čl. XIII. Monitorovací indikátory a čl. XVIII. Partnerství. S ohledem na skutečnost, že se nenaplnění monitorovacích indikátorů pohybuje v rozmezí 10 - 30 % včetně, byla audity v souladu s ExMP č. 67 resp. Tabulkou finančních oprav ze dne 2. 6. 2014, část III., str. 13 vyčíslena finanční oprava ve výši 0,5 % dotace, tj. (investiční podíl EU 22 731 038, 42 Kč + investiční národní podíl 2 005 679,86 Kč = 24 736 718,28 Kč) * 0,005 = 123 683,59 Kč

**Peněžní
vyjádření
nezpůsobilých
výdajů:**

123 683,59 Kč

**Míra
závažnosti
zjištění:**

Střední

Nesrovnalost:

ANO

Doporučení:

Doporučujeme příjemci dotace uzavřít dodatek k partnerské smlouvě uzavřené s Agenturou ochrany přírody a krajiny ČR, Správa CHKO Slavkovský les, jehož předmětem bude zajištění činnosti partnera v provozní fázi projektu.

**Stanovisko
auditovaného
subjektu:**

**Reakce AO/
Závěr:**

**Číslo a název
zjištění:**

4 Nedostatečné zajištění publicity stanovené v žádosti IS Benefit – „Informační a komunikační materiály“

Popis zjištění:

Příjemce dotace (Město Mariánské Lázně, se sídlem Ruská 155, 353 01 Mariánské Lázně, IČ 00254061) uzavřel dne 29. 1. 2010 Smlouvu č. CZ.1.09/1.2.00/20.00544 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad. Nedílnou

součástí smlouvy je příloha č. 1 - žádost o poskytnutí dotace.

V žádosti o dotaci finálně uložené v Benefit7 dne 9. 8. 2009 (podepsané dne 10. 8. 2009, unikátní klíč ØNJFYPOØØ1, část 21. „Publicita“, str. 55) příjemce popsal způsoby zajištění publicity projektu. Zajištění publicity mělo probíhat formou trvalého umístění pamětní desky, umístění velkoplošného reklamního panelu (na počátku investiční fáze) a vznik informačních komunikačních materiálů (brožur, letáků, tiskových zpráv CD/DVD, propagačních předmětů).

Auditní šetření ověřilo údaje z monitoringu projektu o zajištění publicity projektu formou trvale umístěné pamětní desky a reklamního panelu. Plnění publicity formou informačních a komunikačních materiálů (brožury, letáky, tiskové zprávy, CD/DVD, propagační předměty) auditovaný subjekt neprokázal. V projektové žádosti, část 21, str. 55 bylo k zajištění publicity formou informačních a komunikačních materiálů blíže uvedeno, že „v průběhu realizace i po jejím skončení budou v místním tisku zveřejněny tiskové zprávy o průběhu realizace a o výstupech projektu. Celý průběh projektu mělo být možné sledovat formou aktualit a obrazových materiálů na stránkách města, případně partnerů. Výstupy projektu se měly stát součástí propagačních materiálů, letáků a brožur města a partnerů. Výstupy měly být propagovány na různých vzdělávacích seminářích, které pořádali partneři projektu.“

Uvedený způsob plnění a zajištění publicity formou informačních a komunikačních materiálů auditovaný subjekt neprokázal. Auditor nezískal přiměřené ujištění, že publicita projektu byla realizována dle rozsahu a prostředků popsaných v projektové žádosti, str. 55.

Příjemce dotace porušil Smlouvu o dotaci ze dne 29. 1. 2010, čl. VIII. „Základní povinnosti příjemce dotace“, odst. 3 – „Příjemce dotace je povinen realizovat projekt v souladu se Žádostí o poskytnutí dotace“. Jelikož se výše popsané pochybení neváže na způsobilé výdaje, je auditorem dle přílohy č. 1 Externího metodického pokynu č. 67 klasifikováno jako formální s nízkou mírou závažnosti a bez finančního dopadu.

**Peněžní
vyjádření
nezpůsobilých
výdajů:**

NE

**Míra
závažnosti
zjištění:**

Nízká

Nesrovnalost:

NE

Doporučení:

Doporučujeme příjemci dotace zajistit prvky publicity v rozsahu, ke kterému se zavázal v žádosti o dotaci finálně uložené v Benefit7 dne 9. 8. 2009 (podepsané dne 10. 8. 2009, unikátní klíč ØNJFYPOØØ1), část 21. Publicita, str. 55.

**Stanovisko
auditovaného**

Stanovisko
auditovaného
subjektu:

Reakce AO/
Závěr:

Číslo a název
zjištění: **6 Nedostatečné doložení auditní stopy**

Popis zjištění: Při výkonu auditu operace č. ROPSZ/2014/O/026 auditovaný subjekt nedoložil originály dokumentů vztahující se k veřejné zakázce na výběr dodavatele stavebních prací (ev. č. 60060514). Nebyl předložen originál kvalifikační a zadávací dokumentace, k dispozici byly pouze prosté kopie. Auditovaný subjekt ve vztahu k předmětné zakázce zmocnil k právním úkonům společnost Allowance s.r.o. a auditorovi nepředložil zmocnění přijaté a podepsané zástupcem této společnosti. V této souvislosti auditor upozorňuje, že zadavatel při uchovávání dokumentace o veřejné zakázce postupuje v rozporu s požadavky § 155 ZVZ a neplní závazky příjemce dotace dle Smlouvy o dotaci ze dne 29. 1. 2010, čl. XI., a čl. XVII.

Auditor konstatuje, že deficit v auditní stopě byl identifikován především v souvislosti s nedostatečnou podkladovou dokumentací k fakturaci, která byla v tomto důsledku označena jako neprůkazná, viz zjištění č. 1. Z toho důvodu nebude ve shora popsaném případě přistoupeno k vyčíslení nesrovnalosti. Zjištění č. 6 bylo auditorem vyhodnoceno jako formální s nízkou mírou závažnosti bez finančního dopadu, i vzhledem k faktu, že příjemce doložil alespoň prosté kopie vyžadovaných dokumentů.

Peněžní
vyjádření
nezpůsobilých
výdajů:

NE

Míra
závažnosti
zjištění:

Nízká

Nesrovnalost:

NE

Doporučení:

Doporučujeme zástupcům auditovanému subjektu, aby zajistili chybějící originály k veřejné zakázce, včetně budoucího zajištění a udržení auditní stopy ke všem prováděným úkonům. Jednotlivé kroky auditovaného subjektu musí být identifikovatelné a dohledatelné. Vedení dostatečné a transparentní dokumentace související s výdaji projektu je důležitým předpokladem pro jejich způsobilost.

Stanovisko
auditovaného
subjektu:

Reakce AO/
Závěr:

5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt je dle § 13a odst. 3 zákona o finanční kontrole oprávněn zaujmout k Návrhu zprávy o auditu operace písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem zprávy o auditu operace respektive lhůta k zaujetí stanoviska je stanovena na 10 kalendářních dní ode dne doručení Návrhu zprávy o auditu zástupci auditovaného subjektu.

Stanovisko zašlete v listinné podobě nebo prostřednictvím datové schránky na adresu:

Ministerstvo financí
Auditní orgán - odbor 52/5217
Mgr. Michal Štípek
Letenská 15
118 10 Praha 1
ID datové schránky: xzeaaav

V rámci urychlení komunikace bychom uvítali rovněž zaslání stanoviska na emailovou adresu michal.stipek@mfcf.cz.

Pokud bude auditovaným subjektem předloženo písemné stanovisko, stane se součástí Zprávy o auditu operace. Toto stanovisko pak bude při zpracování Zprávy o auditu operace vyhodnoceno.

Zpráva o auditu operace bude po vypořádání stanoviska zaslána auditovanému subjektu a příslušnému Řídícímu orgánu k informaci.

Poděkování

Auditorský tým vyjadřuje tímto své poděkování zástupcům auditovaného subjektu za jejich vstřícnost a spolupráci při provádění auditu.

6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU

Vedoucí auditorského týmu	Podpis
Mgr. Michal Štípek	Michal Štípek

Členové auditorského týmu	Podpis
Ing. Jan Liška	J. Liška
JUDr. Vratislav Hanl	V. Hanl

Vedoucí oddělení 5217 za supervizi	Podpis
Ing. Jan Liška	J. Liška

V Praze dne 9. 10. 2014

7. PŘÍLOHY

Příloha č. 1 – Akční plán

8. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CCI	Referenční číslo operačního programu
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
ECB	Evropská centrální banka
EK	Evropská komise
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
EU	Evropská unie
ExMP	Externí metodický pokyn
CHKO	Chráněná krajinná oblast
IS	Informační systém
ISPPIA	Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
KP	Klasifikace platby
KSGD	Kontrolní sanačně-geologický průzkum
MěÚ	Městský úřad
MSC2007	Monitorovací systém Strukturálních fondů
MZ	Monitorovací zpráva
OP	Operační program
ROP / ROPSZ	Regionální operační program (Severozápad)
ŘO	Řídící orgán
SO	Stavební objekt
SR	Státní rozpočet
TDI	Technický dozor investora
VŘ	Výběrové řízení
VZ	Veřejná zakázka
ZMZ	Závěrečná monitorovací zpráva
ZVZ	Zákon o veřejných zakázkách
ŽoP	Žádost o platbu

PŘÍLOHA č. 1 – AKČNÍ PLÁN

Č.	Způsob	Poněm výběr nezpůsobilých výdajů	Míra závažnosti zjištění	Nezrovnalost	Doporučení	Akceptace doporučení	Opatření			Komentář auditorů subjektu/ relevantní reakce AO
							Popis opatření	Termín plnění	Odpovědná osoba	
3	Nenaplnění monitorovacího indikátoru 07 42.70 „Počet zapojených partnerů“ po dobu účasti na projektu	123 683,59 Kč	Sřední	ANO	Doporučujeme přijmout dodatek uzavřít dodatek k partnerské smlouvě uzavřený s Agenturou ochrany přírody a krajiny ČR, Správa CHKO Slovkovský les, jehož předmětem bude zajištění činnosti partnerů v průběhu fázi projektu.					
4	Nedostatečné zajištění publicity stanovené v žádosti IS Benefit – „Informační a komunikační materiály“	0,00 Kč	Nízká	NE	Doporučujeme přijmout dodatek zajistit prvky publicity v rozsahu, ke kterému se zavázal v žádosti a dotaci finálně uložené v Benefitu dne 9. 8. 2009 (podepsané dne 10. 8. 2009, unikátní kód ONIFyPOOO1), článek 21. Publita, str. 55.					
5	Nerespektování pravidel pro vedení složky projektu a náležitosti pro udržování dokumentů	0,00 Kč	Nízká	NE	Doporučujeme zapracování postupů pro administraci a způsobu vedení dokumentace týkající se dotací do vnitřních předpisů MŠÚ Mariánské Lázně.					

Č.	Zjištění	Peněžní vyjádření nezpůsobitých výdajů	Míra závažnosti zjištění	Nesrovnalost	Doporučení	Akceptace doporučení	Opatření			Komentář audítora subjektu/ relevantní rezerva AO
							Popis opatření	Termín plnění	Odpovědná osoba	
					Dále audítorem subjektu doporučujeme vytvořit jednotné, přehledné složky projektu náležitě označené v souladu s pravidly pro publicitu ROP SZ a příslušnými skartačními zvládnutí pro uchování dokumentace.					
6	Nedostatečné doložení auditní stopy	0,00 Kč	Nízká	NE	Doporučujeme zástupcům audítora subjektu, aby zajistili chybějící originály k veřejné zakázce, včetně budoucího zajištění a udržení auditní stopy ke všem prováděným úkonům. Jednotlivé kroky audítora subjektu musí být identifikovatelné a dohledatelné. Vedení dostatečné a transparentní dokumentace související s výdaji projektu je důležitým předpokladem pro jejich způsobilost.					