NKÚ

KONTROLNÍ PROTOKOL

o kontrole č. 10/23

Peněžní prostředky poskytované České republice v rámci finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru a Norska

Nejvyšší kontrolní úřad

územní odbor VII Liberec
1. máje 97, 460 01 Liberec

Sp. zn.: 10/23-NKU650/187/11
Výtisk č.: 2

KONTROLNÍ PROTOKOL

o kontrole č. 10/23

Peněžní prostředky poskytované České republice v rámci finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru a Norska

Kontrolu provedli: Ing. Stanislava Andělová, pověření č. 10/23/24
Mgr. Jitka Stehlíková, pověření č. 10/23/25
Ing. Jaromír Janhuba, pověření č. 10/23/26
Ing. Martin Kolář, pověření č. 10/23/27

Kontrola byla provedena u kontrolované osoby

název: město Jilemnice
sídlo: Masarykovo náměstí 82, 514 01 Jilemnice
IČ: 00275808

v místě sídla kontrolované osoby

v době od 8. 3. 2011 do 25. 5. 2011.

Kontrole bylo podrobeno:

Hospodaření s peněžními prostředky poskytnutými městu Jilemnice v rámci finančních **mechanismů** Evropského hospodářského prostoru (dále jen „EHP") a Norska včetně souladu **s právními předpisy** a stanovenými podmínkami a v případě věcných souvislostí i skutečnosti **související, a to** zejména:

- **výběr dodavatele** a smluvní zajištění projektu;
- **realizace projektu**;
- **oprávněnost výdajů** projektu;
- **účtování o nákladech** a příjmech projektu a evidence pořizovaného majetku;
- **monitorování** projektu a žádosti o platbu;
- **zajištění publicity** projektu.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2007–2010 a v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Uváděné obecně závazné právní předpisy jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

Kontrolovaný objem peněžních prostředků poskytnutých z finančního mechanismu Norska činil 21 822 683 Kč a 72 102 € neproplaceného zádržného.

Při kontrole bylo zjištěno:

1. Základní informace o projektu

Název: Expozice muzea v památkově chráněném objektu čp. 1 - Jilemnice
Číslo projektu: CZ0066
Prioritní oblast: 1 Uchovávání evropského kulturního dědictví
Výzva: 2.

Žádost o grant z finančních mechanismů EHP/Norska ze dne 25. 10. 2006 na projekt Expozice muzea v památkově chráněném objektu čp. 1 - Jilemnice (dále také „Projekt CZ0066") předložilo město Jilemnice v rámci 2. výzvy k předkládání projektových záměrů pro individuální projekty z finančních mechanismů EHP/Norska. Dohoda o udělení grantu z finančního mechanismu Norska 2004–2009 byla uzavřena mezi Ministerstvem zahraničních věcí Norského království a Ministerstvem financí dne 24. 6. 2008. Následně vydalo Ministerstvo financí dne 9. 7. 2008 Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.: 33 Dohoda o udělení grantu k projektu č. CZ0066 (dále také „Rozhodnutí CZ0066"), jeho nedílnou součástí je Plán implementace projektu (dále také „PIP"). Rozhodnutím č. 33.1 o změně Rozhodnutí CZ0066 ze dne 29. 6. 2009 navýšilo Ministerstvo financí v PIP částku celkových oprávněných výdajů projektu. Ve třetí verzi PIP bylo sloučeno první a druhé čtvrtletí roku 2010 do jednoho monitorovacího období.
(příloha č. 1, 2)

Realizace projektu byla zahájena v dubnu 2008 a ukončena v září 2010 vydáním kolaudačního souhlasu s užíváním stavby. Závěrečnou zprávu o realizaci Projektu CZ0066 v elektronické verzi odeslalo město Jilemnice Ministerstvu financí ke schválení dne 18. 5. 2011.

Tabulka č. 1 – Zdroje financování projektu

Zdroj financování	Rozhodnutí o poskytnutí dotace		Uskutečněné oprávněné výdaje**		Požadovaná výše grantu (v €)***	Proplaceno příjemci (v Kč)****
	v €	v Kč*	v €	v Kč		
FM EHP	0	0	927 189	24 219 466	927 189	21 822 683
FM Norska	927 189	26 425 814				
Státní rozpočet	0	0	0	0	0	0
Ostatní	514 852	14 673 797	514 852	13 446 888	x	x
Celkem	**1 442 041**	**41 099 611**	**1 442 041**	**37 666 354**	**927 189**	**21 822 683**

* převod kurzem 28,501 Kč/€ platným pro 2. výzvu
** údaje z průběžných zpráv projektu
*** údaje ze žádostí o průběžnou platbu
**** z bankovních výpisů příjemce, zádržné ve výši 72 102 € nebylo do doby ukončení kontroly proplaceno

Stručný popis projektu
Předmětem Projektu CZ0066 byla komplexní rekonstrukce severní části památkově chráněného objektu bývalého pivovaru čp. 1 v Jilemnici.

Všeobecný cíl projektu
Cílem Projektu CZ0066 byla celková obnova severního traktu významného historického objektu, umístění muzejní expozice lyžování a vytvoření vhodných prostor pro multifunkční sál, kulturní zázemí a pro tržnici lidových řemesel.

Partneři projektu
Partnery Projektu CZ0066 jsou Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Liberci, Správa Krkonošského národního parku a norské The Ski Museum in Holmenkollen.

Kontroly
Pro Ministerstvo financí provedla auditorská společnost Ernst & Young, s.r.o. v období od června do září 2009 ověření realizace Projektu CZ0066. Auditor upozornil mj. na nedostatečnou smluvní úpravu vztahu s partnerem projektu The Ski Museum in Holmenkollen. Město Jilemnice následně uzavřelo s tímto partnerem dohodu o partnerství.

V lednu 2011 provedl v rámci administrativního řízení projektu auditor Ing. Zdeněk Dvořák prověrku Projektu CZ0066, kterou neshledal nedostatky v čerpání poskytnuté dotace.

2. Výběr dodavatelů a smluvní zajištění projektu

Administrativní řízení projektu

V souvislosti s realizací Projektu CZ0066 vypsalo město Jilemnice zadávací řízení na zakázku malého rozsahu na zajištění administrativního řízení projektu. Ve stanoveném termínu obdrželo tři nabídky a dne 7. 4. 2008 uzavřelo s vybraným dodavatelem ARR - Agentura regionálního rozvoje, s.r.o. Smlouvu na zajištění administrativního řízení projektu č. 303/2008 v celkové ceně 587 200 Kč vč. DPH.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.: 33 Dohoda o udělení grantu k projektu č. CZ0066 ze dne 9. 7. 2008 v části IV – Povinnosti příjemce dotace bodu 11 písm. c) stanoví, cit.:

„Příjemce dotace je povinen ve smlouvě uzavřené s dodavatelem stanovit, že poskytovatel dotace je oprávněn ke kontrole dodávky v rámci individuálního projektu u dodavatele. …"

a v části IV – Povinnosti příjemce dotace bodu 13 písm. b) stanoví, cit.:

„Příjemce dotace je dále povinen ve smlouvě uzavřené s dodavatelem stanovit, že dodavatel bude uchovávat veškeré dokumenty související s realizací individuálního projektu minimálně 10 let po ukončení individuálního projektu. …"

Město Jilemnice nedodrželo výše uvedené povinnosti stanovené Rozhodnutím CZ0066, neboť ve Smlouvě o dílo č. 303/2008 ze dne 7. 4. 2008 uzavřené s dodavatelem ARR - Agentura regionálního rozvoje, s.r.o. nestanovilo, že poskytovatel dotace je oprávněn ke kontrole dodávky v rámci individuálního projektu u dodavatele a že dodavatel bude uchovávat veškeré dokumenty související s realizací individuálního projektu minimálně 10 let po ukončení individuálního projektu.
Dne 30. 9. 2008 uzavřelo město Jilemnice Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 303/2008, kterým chybějící ustanovení do smlouvy doplnilo.
(příloha č. 3, 4)

Dodatkem č. 2 ze dne 23. 11. 2009 byla cena za plnění smlouvy č. 303/2008 navýšena **na 596 720 Kč vč.** DPH z důvodu zajištění opakovaného zadávacího řízení.

Technický dozor investora

Město Jilemnice vypsalo dne 15. 5. 2008 zadávací řízení na zakázku malého rozsahu na zajištění technického dozoru investora. Obeslalo pět dodavatelů a ve stanoveném termínu obdrželo nabídky tří uchazečů. Dne 18. 6. 2008 uzavřelo město Jilemnice s vybraným uchazečem Ing. Markem Tůmou mandátní smlouvu na zajištění technického dozoru investora s celkovou cenou 335 000 Kč bez DPH (398 650 Kč vč. DPH).
Dne 26. 5. 2010 uzavřelo město Jilemnice s Ing. Markem Tůmou Změnu č. 1 mandátní smlouvy, kterou mj. navýšilo celkovou cenu za zajištění technického dozoru investora na 360 000 Kč bez DPH (428 750 Kč vč. DPH v platné sazbě) z důvodu změn rozsahu díla v průběhu jeho realizace.

Stavební práce

Výběr dodavatele stavebních prací Projektu CZ0066 provedlo město Jilemnice formou otevřeného řízení podle § 27 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Na základě Oznámení o zakázce uveřejněného na centrální adrese dne 26. 9. 2008 obdrželo šest nabídek. Město Jilemnice posoudilo jako nejvýhodnější nabídku uchazeče Stavební společnost s.r.o. Hostinné a dne 8. 12. 2008 uzavřelo s tímto dodavatelem Smlouvu o dílo - číslo 14/2008 s cenou ve výši 27 373 499 Kč bez DPH (32 574 464 Kč vč. DPH).

Dne 30. 4. 2009 uzavřelo město Jilemnice s firmou Stavební společnost s.r.o. Hostinné Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo - číslo 14/2008, ve kterém byla na základě požadavku objednatele provedena částečná změna předmětu díla. V Dodatku č. 1 vyčíslil dodavatel položky víceprací v celkové hodnotě 4 849 624 Kč bez DPH. Celková cena díla stanovená ve Smlouvě o dílo - číslo 14/2008 nebyla překročena, neboť dodavatel se souhlasem města Jilemnice v dodatku odečetl neprovedené práce ve stejné hodnotě.

Dne 7. 12. 2009 uzavřelo město Jilemnice s firmou Stavební společnost s.r.o. Hostinné Dodatek č. 2 Smlouvy o dílo - číslo 14/2008, ve kterém byla na základě požadavku objednatele provedena další částečná změna předmětu díla. V Dodatku č. 2 vyčíslil dodavatel položky víceprací v celkové hodnotě 4 421 913 Kč bez DPH. Celková cena díla stanovená ve Smlouvě o dílo - číslo 14/2008 byla navýšena o 289 837 Kč bez DPH na 27 663 336 Kč bez DPH, neboť dodavatel se souhlasem města Jilemnice v dodatku odečetl neprovedené práce v celkové hodnotě 4 132 076 Kč bez DPH.

Ceny položek víceprací v Dodatku č. 1 a č. 2 ke Smlouvě o dílo - číslo 14/2008 byly sjednány na jednání zástupců města Jilemnice, technického dozoru investora a dodavatele. Podle vyjádření města Jilemnice ze dne 27. 5. 2011 byly jednotlivé položky víceprací oceněny podle uzavřené smlouvy o dílo, ceníku ÚRS PRAHA, a.s., případně RTS, a.s., a cen v místě a čase obvyklých. Město Jilemnice dále uvedlo, že požadavky na změny stavby byly vznášeny v průběhu realizace stavby při kontrolních dnech, a to zejména zástupci památkového ústavu, oddělení památkové péče města Jilemnice a hasičského záchranného sboru.

Část víceprací uvedených v Dodatku č. 1 a č. 2 Smlouvy o dílo - číslo 14/2008 vznikla v průběhu realizace stavby záměnou prací a materiálů na základě požadavků památkářů, změn požárních předpisů a zjištění špatného stavu konstrukcí po odkrytí části budovy, tedy z důvodů, které vyvstaly nezávisle na vůli dodavatele, aniž by je mohl ovlivnit. Celková hodnota těchto prací, u nichž lze ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. uznat oprávněnost záměn prací a materiálů a provést odpočet méněprací, činila 2 640 206 Kč bez DPH.

Tabulka č. 2 – Údaje k dodatkům Smlouvy o dílo - číslo 14/2008 (Kč bez DPH)

Cena dle původní smlouvy o dílo	27 373 499
Dodatek č. 1 – vícepráce	4 849 624
Dodatek č. 1 – oprávněný odpočet	-1 435 622
Dodatek č. 2 – vícepráce	4 421 913
Dodatek č. 2 – oprávněný odpočet	-1 204 584
Celkový oprávněný odpočet	**-2 640 206**
Celková hodnota víceprací po odpočtu	**6 631 331**
Procentuální navýšení zakázky vícepracemi po odpočtu	24,2 %

Zdroj: Smlouva o dílo - číslo 14/2008, Dodatek č. 1 a č. 2 Smlouvy o dílo - číslo 14/2008, Vyjádření města Jilemnice ze dne 27. 5. 2011

Město Jilemnice tak v průběhu roku 2009 zadalo Stavební společnosti s.r.o. Hostinné na základě Dodatku č. 1 a č. 2 ke Smlouvě o dílo - číslo 14/2008 vícepráce v celkové hodnotě 6 631 331 Kč bez DPH (7 891 284 Kč vč. DPH), které měly být zadány jako veřejná zakázka podle zákona č. 137/2006 Sb. (dále také „nezaměněné vícepráce").

V ustanovení § 21 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb. je uvedeno, cit.:

„Zadavatel může pro zadání veřejné zakázky použít otevřené řízení nebo užší řízení a za podmínek stanovených v § 22 a 23 rovněž jednací řízení s uveřejněním nebo jednací řízení bez uveřejnění."

Město Jilemnice nepoužilo při zadávání víceprací žádný z možných postupů uvedených v zákoně č. 137/2006 Sb. Realizovaný postup zadání víceprací měl nejblíže k jednacímu řízení bez uveřejnění, neměl však předepsané náležitosti podle zákona č. 137/2006 Sb.

Celková hodnota nezaměněných víceprací však tvoří 24,2 % ceny původní veřejné zakázky a nelze je tedy zadat v jednacím řízení bez uveřejnění podle ustanovení § 23 odst. 7 zákona č. 137/2006 Sb., cit.:

„V jednacím řízení bez uveřejnění může zadavatel zadat veřejnou zakázku na stavební práce nebo veřejnou zakázku na služby rovněž v případě, jestliže jde o

a) dodatečné stavební práce nebo dodatečné služby, které nebyly obsaženy v původních zadávacích podmínkách, jejich potřeba vznikla v důsledku objektivně nepředvídaných okolností a tyto dodatečné stavební práce nebo dodatečné služby jsou nezbytné pro provedení původních stavebních prací nebo pro poskytnutí původních služeb, a to za předpokladu, že

...

3. v případě veřejného zadavatele celkový rozsah dodatečných stavebních prací nebo dodatečných služeb nepřekročí 20 % ceny původní veřejné zakázky, nebo

..."

Město Jilemnice nepostupovalo v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., neboť podlimitní veřejnou zakázku na dodatečné stavební práce v celkové hodnotě 6 631 331 Kč bez DPH zadalo dodavateli bez provedení zadávacího řízení a neuplatnilo tak žádný z postupů upravených zákonem č. 137/2006 Sb.

Město Jilemnice tím zároveň nedodrželo ustanovení části IV – Povinnosti příjemce dotace bodu 11 písm. a) Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.: 33 Dohoda o udělení grantu k projektu č. CZ0066 ze dne 9. 7. 2008, kde je uvedeno, cit.:

„Příjemce dotace je povinen při realizaci individuálního projektu zadávat veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. ..."
(příloha č. 1, 5-8)

Prováděcí projekt na vybavení interiéru

Dne 9. 6. 2008 vyzvalo město Jilemnice pět dodavatelů k podání nabídky na zakázku malého rozsahu na zpracování prováděcího projektu na vybavení interiéru objektu čp. 1. Ve stanoveném termínu předložili nabídku čtyři dodavatelé. Hodnotící komise vybrala nejvýhodnější nabídku uchazeče Ateliér Tesařík spol. s r.o., se kterým město Jilemnice uzavřelo dne 30. 7. 2008 Smlouvu o dílo č. 10/A/08 s celkovou cenou 354 000 Kč bez DPH (421 260 Kč vč. DPH). Dodatkem č. 2 ze dne 1. 9. 2010 sjednalo město Jilemnice s dodavatelem snížení ceny díla na 301 500 Kč bez DPH (359 085 Kč vč. DPH v platné sazbě).

Interiérové vybavení

Výběr dodavatele interiérového vybavení rekonstruovaného objektu provedlo město Jilemnice formou zjednodušeného podlimitního řízení podle § 38 zákona č. 137/2006 Sb. Dne 2. 11. 2009 vyzvalo město Jilemnice 12 dodavatelů k podání nabídky na výrobu, montáž a dodávku interiérového vybavení. Ve stanoveném termínu obdrželo město Jilemnice dvě nabídky a po jejich posouzení zrušilo dne 20. 11. 2009 zadávací řízení podle ustanovení § 84 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb.

Následně provedlo město Jilemnice nové zjednodušené podlimitní řízení. Dne 24. 11. 2009 vyzvalo sedm dodavatelů k podání nabídky. Ve stanoveném termínu obdrželo město Jilemnice čtyři nabídky a dne 11. 1. 2010 uzavřelo s vybraným dodavatelem Vladimírem Pajurkem Smlouvu o dodávce – Kupní smlouvu v celkové ceně 5 092 520 Kč bez DPH (6 111 024 Kč vč. DPH).

Dne 2. 4. 2010 uzavřelo město Jilemnice s firmou Vladimír Pajurek Dodatek č. 1 Smlouvy o dodávce – Kupní smlouvy, ve kterém byla na základě požadavku objednatele provedena částečná změna předmětu díla. V Dodatku č. 1 vyčíslil dodavatel cenu dodatečné dodávky v celkové výši 195 850 Kč bez DPH. Cena dodatečné dodávky byla dohodnuta mezi městem Jilemnice a dodavatelem v rámci kontrolních dnů. Celková cena díla stanovená ve Smlouvě o dodávce – Kupní smlouvě byla snížena o 35 750 Kč bez DPH na 5 056 770 Kč bez DPH, neboť dodavatel se souhlasem města Jilemnice v dodatku odečetl neprovedenou dodávku v celkové hodnotě 231 600 Kč bez DPH.

Město Jilemnice nepoužilo při zadávání dodatečné dodávky žádný z možných postupů uvedených v zákoně č. 137/2006 Sb., realizovaný postup zadání však měl nejblíže k jednacímu řízení bez uveřejnění. Dodatečná dodávka splňovala podmínky ustanovení § 23 odst. 5 písm. b) zákona č. 137/2006 Sb. pro zadání v jednacím řízení bez uveřejnění podle § 34 zákona č. 137/2006 Sb. Město Jilemnice však nepostupovalo v souladu s tímto ustanovením, neboť realizovaný postup zadání dodatečné dodávky neměl předepsané náležitosti podle zákona č. 137/2006 Sb. V tomto případě se však jedná o formální pochybení, které nemělo vliv na výběr nejvhodnější nabídky.
(příloha č. 8-10)

Interiérové osvětlení

Dne 2. 11. 2009 vyzvalo město Jilemnice pět dodavatelů k podání nabídky na zakázku malého rozsahu na dodávku a montáž interiérového osvětlení výstavních prostor rekonstruovaného objektu. Ve stanoveném termínu obdrželo město Jilemnice čtyři nabídky a dne 12. 1. 2010 uzavřelo s vybraným uchazečem HMS – elektro, s.r.o. Smlouvu o dodávce – Kupní smlouvu s celkovou cenou 340 862 bez DPH (409 034 Kč vč. DPH).

Kromě výše uvedených pochybení nebyly kontrolou zjištěny jiné nedostatky ve výběru dodavatelů a smluvním zajištění Projektu CZ0066.

3. Realizace projektu a reportování

Stavební práce na rekonstrukci objektu čp. 1 byly zahájeny dne 12. 12. 2008 a ukončeny ke dni 28. 2. 2010 odstraněním vad a nedodělků, které byly zjištěny městem Jilemnice dne 29. 12. 2009 při převzetí díla od dodavatele. V průběhu roku 2010 byl rekonstruovaný objekt vybaven interiérovým zařízením a osvětlením. Na základě kontrolní prohlídky stavby provedené dne 24. 6. 2010 byl dne 6. 9. 2010 vydán Kolaudační souhlas s užíváním stavby.

V rámci Projektu CZ0066 provedli dodavatelé v souladu s uzavřenými smlouvami rekonstrukci severní části památkově chráněného objektu čp. 1 a vybavení jeho interiéru. V objektu je umístěna muzejní expozice lyžování, multifunkční sál, centrum mládeže a tržnice lidových řemesel. Město Jilemnice tím splnilo účel projektu, na který obdrželo dotaci.

V PIP, který je přílohou Rozhodnutí CZ0066, jsou stanoveny následující indikátory projektu:

počet rekonstruovaných budov	1
počet kulturních míst přístupných pro veřejnost	1
počet obnovených muzeí v budově čp. 1	1
plocha obnovených povrchů	2501 m^2
plocha instalovaných podlah	2450 m^2
počet instalovaných nových dveří	50
počet instalovaných nových oken	49
počet instalovaných umyvadel a toalet	22
plocha renovovaného kulturního zařízení	246 m^2

O průběhu realizace Projektu CZ0066 informovalo město Jilemnice Ministerstvo financí prostřednictvím deseti průběžných zpráv projektu, v nichž vykázalo oprávněné výdaje projektu v celkové výši 1 442 041 € (tj. 37 666 354 Kč). Průběžné zprávy projektu zasílalo město Jilemnice vždy na základě výzvy Ministerstva financí k jejich předložení.

Realizací projektu splnilo město Jilemnice indikátory projektu s výjimkou indikátoru „plocha instalovaných podlah". Nenaplnění tohoto indikátoru zdůvodnilo zachováním části původní podlahy o ploše 255 m^2, pod níž byl umístěn dřevěný podhled v odpovídající výměře. Ministerstvo financí aktualizované údaje o indikátorech schválilo. V PIR č. 10 vykázalo město Jilemnice plnění indikátorů projektu za čtvrté čtvrtletí 2010:

počet rekonstruovaných budov	1
počet kulturních míst přístupných pro veřejnost	1
počet obnovených muzeí v budově čp. 1	1
plocha obnovených povrchů	3604 m^2
plocha instalovaných podlah	2196 m^2
počet instalovaných nových dveří	53
počet instalovaných nových oken	50
počet instalovaných umyvadel a toalet	25
plocha renovovaného kulturního zařízení	246 m^2

Dne 18. 5. 2011 odeslalo město Jilemnice Závěrečnou zprávu o realizaci Projektu CZ0066 v elektronické verzi Ministerstvu financí ke schválení.

4. Žádosti o platbu a finanční řízení

Na základě deseti žádostí o průběžnou platbu požádalo město Jilemnice Ministerstvo financí o proplacení plateb v celkové výši 927 189 €. V této částce je zahrnuto 115 757,34 € nárokovaných ke krytí výdajů vynaložených na nezaměněné vícepráce na základě Dodatků č. 1 a č. 2 Smlouvy o dílo - číslo 14/2008.

Město Jilemnice při uzavření Dodatků č. 1 a č. 2 Smlouvy o dílo - číslo 14/2008 nepostupovalo v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb. a porušilo tak Rozhodnutí CZ0066 (viz kapitola 2. Výběr dodavatelů a smluvní zajištění projektu kontrolního protokolu). Peněžní prostředky v celkové výši 7 891 284 Kč vč. DPH vynaložené na nezaměněné vícepráce na základě Dodatků č. 1 a č. 2 Smlouvy o dílo - číslo 14/2008 tak nejsou oprávněnými výdaji Projektu CZ0066.

Tabulka č. 3 – Přehled peněžních prostředků z finančního mechanismu Norska požadovaných a poskytnutých na krytí výdajů na nezaměněné vícepráce

Faktura č.	PIR	Nezaměněné vícepráce (Kč bez DPH)	Nezaměněné vícepráce vykázané jako oprávněné výdaje (Kč vč. DPH)	Požadováno na nezaměněné vícepráce (€)	Prostředky poskytnuté na nezaměněné vícepráce (Kč)	Prostředky poskytnuté na nezaměněné vícepráce (€)
0029000152	#5	1 037 169	1 234 231	24 961,59	640 165	24 961,59
0029000193	#5	460 540	548 043	11 083,84	284 256	11 083,84
0029000253	#6	585 751	697 044	17 585,76	450 916	17 585,76
0029000301	#6	206 221	245 403	6 191,29	158 751	6 191,29
0029000348	#6	288 396	343 191	8 658,39	222 010	8 658,39
0029000378	#7	297 779	354 357	8 668,18	222 217	8 668,18
0029000395	#7	147 752	175 825	4 300,98	110 260	4 300,98
0029000416	#7	281 327	334 779	8 189,27	209 940	8 189,27
0029000446	#8	3 326 396*	1 054 930*	26 118,06**	496 771	19 843,86**
Celkem		**6 631 331**	**4 987 803**	**115 757,34**	**2 795 287**	**109 483,15**

* **část výdajů** na nezaměněné vícepráce účtované fakturou č. 0029000446 byla v PIR #8 vykázána jako **neoprávněné** výdaje z důvodu vyčerpání maximální výše dotace stanovené v rozhodnutí

** **rozdíl částek** tvoří neproplacený podíl zádržného ve výši 6 274,20 € požadovaný na krytí výdajů **na nezaměněné** práce

Zdroj: Faktury, Žádosti o platbu č. 5-8, PIR #5-8, Vyjádření města Jilemnice ze dne 27. 5. 2011, výpisy z bankovních účtů

Město Jilemnice vykázalo v PIR část výdajů ve výši 4 987 803 Kč vynaložených na nezaměněné vícepráce jako oprávněné výdaje projektu a neoprávněně tak nárokovalo proplacení částky 115 757,34 € z finančního mechanismu Norska.

V ustanovení části VI – Sankce Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.: 33 Dohoda o udělení grantu k projektu č. CZ0066 ze dne 9. 7. 2008 je uvedeno, cit.:

„Porušení povinností stanovených v tomto Rozhodnutí je porušením rozpočtové kázně podle § 44, odst. 1, písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, a má za následek odvod za porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 44 a § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů."

Do doby ukončení kontroly již město Jilemnice obdrželo dotaci v celkové výši **21 822 683 Kč** (855 087 €), zádržné stanovené v Rozhodnutí č. 33.1 o změně Rozhodnutí **CZ0066 ve** výši 72 102 € nebylo dosud proplaceno. Z obdržené dotace tvoří částka **2 795 287 Kč** (109 483,15 €) podíl určený ke krytí výdajů vynaložených na nezaměněné

vícepráce na základě Dodatků č. 1 a č. 2 Smlouvy o dílo - číslo 14/2008. Část zádržného ve výši 6 274,20 € odpovídající neoprávněným výdajům vynaloženým na nezaměněné vícepráce nebyla dosud proplacena.

V ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů je uvedeno, cit.:

„Pro účely tohoto zákona se rozumí
e) neoprávněným použitím peněžních prostředků státního rozpočtu, jiných peněžních prostředků státu, prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, státního fondu nebo Národního fondu, jejich výdej, jehož provedením byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, rozhodnutím, případně dohodou o poskytnutí těchto prostředků, nebo porušení podmínek, za kterých byly příslušné peněžní prostředky poskytnuty; …,".

Město Jilemnice porušilo rozpočtovou kázeň ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., které stanoví, cit.:

„Porušením rozpočtové kázně je
b) neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem,",

neboť neoprávněně použilo peněžní prostředky ve výši 2 795 287 Kč (109 483,15 €) poskytnuté z Národního fondu na krytí úhrad nezaměněných víceprací provedených na základě Dodatků č. 1 a č. 2 Smlouvy o dílo - číslo 14/2008, tj. na krytí úhrad výdajů vynaložených v rozporu s podmínkami stanovenými v Rozhodnutí CZ0066.

V ustanovení bodu 2. příručky Irregularities Guideline ze dne 26. 4. 2006 je uvedeno, cit.:

"An irregularity shall mean an infringement of:
- *the legal framework governing the EEA Financial Mechanism and/or the Norwegian Financial Mechanism, referred to in Article 1.2 of the Terms and Conditions (Annexed to the Grant Agreement),*
- *any provision of European Community law, or*
- *any provision of the national law of the Beneficiary State,*

when this infringement would affect or prejudice any stage of the implementation of the EEA Financial mechanism and/or the Norwegian Financial Mechanism in the Beneficiary state, in particular, but not limited to, the implementation and/or the budget of any type of project assistance (including any sub-projects) financed by the EEA Financial Mechanism and/or the Norwegian Financial Mechanism, for instance by unjustified or disproportionate expenditure, or by reducing or losing revenue under the project."

Město Jilemnice se porušením zákona č. 137/2006 Sb. a podmínek stanovených Rozhodnutím CZ0066 dopustilo nesrovnalosti ve smyslu bodu 2. příručky Irregularities Guideline, neboť z finančního mechanismu Norska čerpalo peněžní prostředky ve výši 109 483,15 € (2 795 287 Kč) na proplacení neoprávněných výdajů vynaložených na nezaměněné práce na základě Dodatků č. 1 a č. 2 Smlouvy o dílo - číslo 14/2008.
(příloha č. 1, 8, 11-25)

Vnitřní kontrolní systém a účetní evidence

Jako územně samosprávný celek má město Jilemnice zaveden vnitřní kontrolní systém podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), který v rámci Projektu CZ0066 uplatňovalo.

Město Jilemnice evidovalo výdaje Projektu CZ0066 v účetnictví pod číslem akce ORG 1111 a účelovými znaky 60900000, 60995816 a 60995206. V roce 2008 a 2009 evidovalo výdaje Projektu CZ0066 odděleně analytickými účty 11 resp. 0011 na účtu 232 – Vkladový výdajový účet a v roce 2010 analytickým účtem 0811 na účtu 231 – ZBÚ Výdajový.

Výdaje Projektu CZ0066 hrazené z úvěrového účtu evidovalo město Jilemnice na účtu 951 0021 – Úvěr. účet pro projekt čp. 1.

5. Publicita

V průběhu realizace Projektu CZ0066 zajistilo město Jilemnice publicitu formou informační cedule umístěné na rekonstruovaném objektu čp. 1. Po ukončení rekonstrukce instalovalo na budovu pamětní tabule s informací o podpoře grantem z Norska prostřednictvím Norského finančního mechanismu.

Město Jilemnice vydalo v průběhu realizace projektu několik tiskových zpráv a informační publikace. Informace o projektu dále uveřejnilo na svých webových stránkách. Dne 30. 9. 2010 uspořádalo slavnostní otevření rekonstruovaného objektu.

6. Ostatní povinnosti konečného příjemce

Rozhodnutí CZ0066 stanovilo městu Jilemnice povinnost vyčlenit na oddělený účet určený na údržbu pořízeného majetku ročně peněžní prostředky ve výši minimálně 0,5 % ze skutečných celkových výdajů individuálního projektu, a to od schválení závěrečné zprávy o projektu po celou dobu jeho udržitelnosti. Vzhledem k tomu, že závěrečnou zprávu o projektu Ministerstvo financí do doby ukončení kontroly neschválilo, peněžní prostředky na údržbu pořízeného majetku nebylo dosud povinno vyčlenit.

Pojištění

Zhodnocení objektu čp. 1 a pořízený soubor movitého majetku pojistilo město Jilemnice po vydání Kolaudačního souhlasu s užíváním stavby.

Kontrolní protokol obsahuje 11 stran a 25 příloh.

Poučení:

V souladu s ustanovením § 27 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, může kontrolovaná osoba podat námitky proti kontrolnímu protokolu vedoucímu skupiny kontrolujících, a to ve lhůtě pěti dnů ode dne seznámení s kontrolním protokolem, nestanoví-li kontrolující lhůtu delší. Pokud lhůta k podání námitek marně uplyne, rozhodnutí o námitkách nelze vydat.

Ing. Stanislava Andělová, vedoucí skupiny kontrolujících .....

Ing. Jaromír Janhuba, člen skupiny kontrolujících .....

Ing. Martin Kolář, člen skupiny kontrolujících .....

Mgr. Jitka Stehlíková, členka skupiny kontrolujících .....

Mgr. Vladimír Richter, starosta města Jilemnice byl seznámen s kontrolním protokolem a poučen o právu podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě pěti dnů ode dne seznámení s kontrolním protokolem na adresu Ing. Stanislava Andělová, Nejvyšší kontrolní úřad, územní odbor VII Liberec, 1. máje 97, 460 01 Liberec.

9.6.2011 .....
datum seznámení

..... podpis

Kontrolní protokol byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

Výtisk č. 1 pro Nejvyšší kontrolní úřad
Výtisk č. 2 pro město Jilemnice

Předala: Ing. Stanislava Andělová, vedoucí skupiny kontrolujících

dne 9. 6. 2011 .....

Převzal: Mgr. Vladimír Richter, starosta města Jilemnice

dne 9.6.2011 .....

21. Faktura č. 0029000395 ze dne 6. 11. 2009, Rekapitulace čerpání ve sledovaném období říjen 2009, Čerpání položek - Expozice muzea v památkově chráněném objektu č.p.1 – Jilemnice – Dodatek č. 1
22. Faktura č. 0029000416 ze dne 4. 12. 2009, Rekapitulace čerpání ve sledovaném období listopad 2009, Čerpání položek - Expozice muzea v památkově chráněném objektu č.p.1 – Jilemnice – Dodatek č. 1
23. Faktura č. 0029000446 ze dne 7. 1. 20010, Rekapitulace čerpání ve sledovaném období prosinec 2009, Čerpání položek - Expozice muzea v památkově chráněném objektu č.p.1 – Jilemnice – Dodatek č. 1, Čerpání položek - Expozice muzea v památkově chráněném objektu č.p.1 – Jilemnice – Dodatek č. 2
24. Výpisy z bankovního účtu č. 1263091359/0800: č. 148 ze dne 19. 10. 2009, č. 33 ze dne 3. 3. 2010, č. 87 ze dne 22. 6. 2010, č. 168 ze dne 16. 12. 2010
25. Tabulka Přehled peněžních prostředků z finančního mechanismu Norska požadovaných a poskytnutých na krytí výdajů na nezaměněné vícepráce