



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

INFORMACE

pro jednání zastupitelstva města dne 24.9.2015

Výsledek administrativní kontroly poskytovatele dotace Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod č. LB/1140/EP/A/PRK/02 v rámci projektu Bazén Liberec, r. č. CZ.1.13/2.1.00/27.01140

Předkládá: Mgr. Jan Korytář, náměstek pro ekonomiku, strategický rozvoj a dotace

Zpracoval: Ing. Jiří Horák, vedoucí odboru strategického rozvoje a dotací

Telefon: 485 243 3584

Důvodová zpráva

Vrácení dotace na základě doručených protokolů z kontrol projektu Bazén Liberec a námitkového řízení ke kontrolním zjištěním č. 1 a č. 2, které byly zamítnuty a následně byla poskytovatelem dotace vystavena „Výzva k vrácení dotace dotčené nesrovnalostí“ ve výši 24 066 751,07 Kč. Tato částka byla uhrazena na účet poskytovatele dotace Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod.

Kontrolní orgán Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod provedl administrativní kontrolu pro podezření na nesrovnalost a prověřil, zda nedošlo k porušení podmínek vyplývajících ze Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1140/S v oblasti způsobilých výdajů.

Kontrolní orgán v protokole uvedl (Příloha č. 1), že zjistil neoprávněně uplatněné investiční výdaje z titulu daně z přidané hodnoty (DPH), kterou si mohlo statutární město Liberec (dále jen „SML“) uplatnit jako plátce daně formou odpočtu daně z přijatých zdanitelných plnění, a která tudíž nebyla způsobilým výdajem. Dále kontrolní orgán zjistil nezpůsobilé výdaje z titulu stavebních prací provedených změnou tvaru potápěčské věže.

Této kontrole předcházela audit provedený Auditním orgánem Ministerstva Financí (Návrh zprávy o auditu operací - Příloha č. 2). SML se odvolalo na zjištění v protokolu o provedeném auditu – stanovisko ze dne 15. 12. 2014 č. j. – CJ MML 230530/14 (Příloha č. 3). Dne 5. 1. 2015 byla na SML doručena Zpráva o auditu operace (Příloha č. 4).

Kontrolní orgán Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod zjistil následující:

Zjištění č. 1 - nezpůsobilé výdaje (DPH)

Kontrolní orgán neuznal výdaje z dotace na úhradu za nezpůsobilé výdaje (DPH) vztahující se ke zjištění č. 1 ve výši 22 644 411,03 Kč.

Pozn: Na základě žádosti statutárního města bylo DPH ve výši 21 271 223,00 Kč navráceno finančním úřadem dne 20. 3. 2015 na účet komerční banky SML.

Zjištění č. 2 – nezpůsobilé výdaje (potápěčská věž)

Kontrolní orgán neuznal výdaje z dotace na úhradu potápěčské věže ve výši 5 669 413,75 Kč. Proti tomuto zjištění odbor strategického rozvoje a dotací podal námitku (Příloha č. 5), která byla dne 25. 8. 2015 ze strany Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod zamítnuta (Příloha č. 6).

Následně dne 27. 8. 2015 byla na SML doručena Výzva k vrácení dotace dotčené nesrovnalostí ve výši 24 066 751,07 Kč (Příloha č. 7). Tato částka byla splatná ve lhůtě 20 kalendářních dní od doručení výzvy (výzva doručena 27. 8. 2015). Částka byla zaplacená na účet poskytovatele dotace Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod č. ú. 2816572/0800.

Přílohy:

1. Protokol o kontrole č. LB/1140/EP/A/PRK/02
2. Návrh zprávy o auditu operací, č. ROPSV/2014/O/023
3. Stanovisko k návrhu zprávy o auditu operace č. ROPSV/2014/O/023
4. Zpráva o auditu operace, č. ROPSV/2014/O/023
5. Podání námitky proti kontrolním zjištěním uvedených v protokole kontroly č. LB/1140/EP/A/PRK/02 (č. j. RRSV6250/2015)
6. Vyřízení námitek
7. Výzva k vrácení dotace dotčené nesrovnalostí

Protokol o kontrole č. j. RRSV 6250/2015**- administrativní kontrola EX-POST zaměřená na ověření podezření na nesrovnalost**

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

Číslo kontroly: LB/1140/EP/A/PRK/02	Kontrolní orgán: Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod Územní odbor realizace programu: Masarykova 542/18, 460 01 Liberec	Označení výtisku (dle rozdělovníku): <i>Tento dokument je vyhotoven ve dvou stejnopisech</i>
Reg. číslo projektu: CZ. 1.13/2.1.00/27.01140		
Název projektu: Bazén Liberec		

Kontrolovaná osoba (příjemce):

Název/ jméno a příjmení: Statutární město Liberec
ulice: nám. D. E. Beneše 1/1
město: Liberec
PSČ: 460 01
IČ: 00262978

1. Kontrolující:

Vedoucí kontrolní skupiny: Jaroslava Masopustová
Člen kontrolní skupiny: Kateřina Pánková

2. Přizvaná osoba a důvody jejího přizvání: nerelevantní**3. Kontrolovanou osobu zastupoval: Tibor Batthyány, primátor města****4. Předmět kontroly:**

Předmětem kontroly bylo šetření podezření na nesrovnalost. Kontrolou předložených dokladů bylo prověřeno, zda nedošlo k porušení podmínek vyplývajících ze Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1140/S (dále jen „Smlouvy“) v oblasti způsobilých výdajů.

5. Datum zahájení kontroly: 7. 1. 2015**6. Zahájení kontroly:**

Kontrola byla zahájena z moci úřední doručením oznámení o zahájení kontroly č. j. RRSV 226/2015 ze dne 6. 1. 2015, jehož součástí bylo pověření ke kontrole (ve smyslu § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu.

Kontrola byla zahájena na základě **auditu operace č. ROPSV/2014/O/023.**

7. Průběh kontroly – popis

Na základě auditní zprávy byla v rámci kontroly prošetřena oprávněnost nároku na odpočet daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) na vstupu u přijatých zdanitelných plnění, které si příjemce v rámci projektu uplatnil jako způsobilý výdaj. Způsobilost výdaje za daň z přidané hodnoty byla posuzována i v rámci kontroly č. LB/1140/IS/A/03 závěrečné žádosti o platbu č. 03/01140, která byla schválena dne 29. 4. 2013. V rámci této kontroly **příjemce předložil čestné prohlášení, ve kterém prohlašuje, že nebude předmět projektu, tj. budovu bazénu sám provozovat a u případného nájmu bude postupovat v souladu s § 51 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále také „ZDPH“), tj. případný nájem bude plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet DPH.**

Následně, v době udržitelnosti projektu, však příjemce vystavil daňový doklad - fakturu č. ML20130692 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 31. 10. 2013, tedy půl roku po finančním ukončení realizace projektu (projekt finančně ukončen 7. 5. 2013), ve kterém je fakturováno nájemné za budovu původního plaveckého bazénu a jeho přístavbu (přístavba je součástí projektu) v celkové výši 52 892,56 Kč a DPH 21 % ve výši 11 107,44 Kč. Jedná se tedy o zdanitelné plnění, u kterého má plátců daně z přidané hodnoty podle ust. § 72 ZDPH nárok na odpočet daně na vstupu, a to v rámci své ekonomické činnosti (pronájmu nebytových prostor – bazénu). Tato skutečnost je v rozporu s uváděnými skutečnostmi, které příjemce předkládal v průběhu celé administrace projektu.

Dále bylo předmětem kontroly posouzení způsobilosti výdajů uplatněných v rámci realizaci potápěčské věže, jejíž tvar byl upřesněn v rámci prováděcí dokumentace.

Výše uvedené skutečnosti jsou více rozvedeny v části 10. protokolu (kontrolní zjištění).

8. Vyžádané podklady:

- 1) Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 3800/00/0198 týkající se areálu plaveckého stadionu v Liberci + Dodatek č. 1 až Dodatek č. 9 – doloženo 10. 3. 2015
- 2) Faktura ML20130692 za pronájem plaveckého bazénu vystavená 9. 10. 2013 - doloženo 10. 3. 2015
- 3) Faktura KOFV201401486 za pronájem plaveckého bazénu vystavená 31. 10. 2014 - doloženo 10. 3. 2015
- 4) Zadávací projektová dokumentace – výkresová část potápěčské věže – doloženo 30. 4. 2015

9.

Příjemce ve vztahu k prověřovaným výdajům **nepostupoval v souladu s podmínkami ROP SV.**

10. Kontrolní zjištění:

Při kontrole byly zjištěny následující nedostatky a příjemce porušil níže uvedená ustanovení Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1140/S uzavřené dne 22. 7. 2011, resp. podmínky ROP SV:

Seznam dokladů, o které se kontrolní zjištění opírají:

1. Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 3800/00/0198 týkající se areálu plaveckého stadionu v Liberci + Dodatek č. 1 až Dodatek č. 9
2. Faktura ML20130692 za pronájem plaveckého bazénu vystavená 9. 10. 2013
3. Faktura KOFV201401486 za pronájem plaveckého bazénu vystavená 31. 10. 2014

4. Zadávací projektová dokumentace – výkresová část potápěčské věže
5. Kompletní dokumentace k 1. až 3. žádosti o platbu
 - a) výkazy výdajů vynaložených příjemcem (soupisky)
 - b) faktury předložené k 1 až 3 žop
 - c) výpisy z účtu č. č. 908-1145911109/6700
 - d) změnové listy
6. Čestné prohlášení příjemce k žádostem o platbu

Zjištění č. 1 - nezpůsobilé výdaje (DPH)

Výstavba nového plaveckého bazénu, který byl financován z dotace, navazovala na původní bazén, který byl pronajímán již od roku 2001 na základě nájemní smlouvy č. 3800/00/0198 uzavřené dne 28. 12. 2000 JEŠTĚDSKÉ SPORTOVNÍ spol. s r.o., Liberec. Statutární město Liberec je plátce DPH od 1. 4. 2009.

Po dokončení stavby „Výukového bazénu“ byl dne 3. 7. 2013 uzavřen dodatek č. 9 k nájemní smlouvě č. 3800/00/0198 s JEŠTĚDSKOU SPORTOVNÍ spol. s r.o., kterým byl rozšířen předmět nájmu o přístavbu plaveckého bazénu včetně příslušenství a technologických částí. Smluvní strany se v dodatku č. 9 pod bodem 3 dohody, že za předmět nájmu - původní plavecký bazén - bude činit nájemné 35 000 Kč včetně DPH a nájemné za přístavbu (výukový bazén) 29 000 Kč včetně DPH (tj. celkem 64 000 Kč).

Podle doložených daňových dokladů byla Statutárním městem Liberec vystavena faktura č. ML20130692 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 31. 10. 2013, na které byl uveden základ daně za nájemné za původní plavecký bazén a jeho přístavbu v celkové výši 52 892,56 Kč a daň v sazbě 21 % ve výši 11 107,44 Kč (tj. celkem 64 000,00 Kč). Dále Statutární Město Liberec vystavilo fakturu č. KOFV201401486 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 31. 10. 2014, na které byl uveden základ daně za nájemné za původní plavecký bazén a jeho přístavbu v celkové výši 52 889,60 Kč a daň v sazbě 21 % ve výši 11 110,40 Kč (tj. celkem 64 000,00 Kč). **Nejedná se tedy o plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně v souladu s § 51 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění platných předpisů, jak bylo auditovaným subjektem uváděno v čestných prohlášeních dokládáných k žádostem o platbu, ale o plnění zdanitelná, u kterých má plátce daně podle ust. § 72 ZDPH nárok na odpočet daně na vstupu, protože použil přijatá zdanitelná plnění (uvedená na přijatých daňových dokladech od plátců daně) v rámci své ekonomické činnosti k uskutečnění zdanitelného plnění (pronájmu nebytových prostor – bazénu).**

Statutární město Liberec si neuplatnilo DPH na vstupu z přijatých daňových dokladů ve svých daňových přiznáních k DPH. I přesto, že si plátce daně neuplatní nárok na odpočet daně, neopravňuje ho to však k tomu, aby si toto DPH uplatnil jako způsobilý výdaj projektu. Podle Metodiky způsobilých výdajů pro ROP SV, která je přílohou č. 8 Příručky pro žadatele a příjemce (dále jen „PPŽP“) verze 13.00, je DPH způsobilým výdajem pouze v případě, pokud příjemce plnění **nemá nárok na odpočet daně na vstupu**. Příjemce si však do soupisek účetních dokladů uvedl i neuplatněné DPH, u kterého měl podle ZDPH nárok na odpočet daně na vstupu, tedy nezpůsobilé výdaje.

Na základě výše uvedených skutečností příjemce porušil čl. IV Smlouvy o poskytnutí

dotace č. LB/1140/S, podle kterého je dotace určena pouze na úhradu způsobilých výdajů projektu. Dále porušil bod 1.1 Metodiky způsobilých výdajů pro ROP SV, která je přílohou č. 8 PPŽP.

V rámci 1. až 3. žádosti o platbu byly příjemcem uplatněny do způsobilých výdajů následující doklady včetně DPH:

1. žop

Poř. č. dokladu	Číslo dokladu (faktury dle dodavatele)	Dodavatel	Způsobilý výdaj bez DPH dle ŘO (Kč)	Způsobilé DPH dle ŘO (Kč)
1	34.IX	Regioplan s.r.o.	40 500,00	7 695,00
2	262009	BFB s.r.o.	199 000,00	37 810,00
3	2010011	Compet consult s.r.o.	55 000,00	11 000,00
4	2010010	Compet consult s.r.o.	55 000,00	11 000,00
5	201000022	AS Project a.s.	524 790,00	104 958,00
6	13072010	RNDr. Petřů	87 000,00	17 400,00
7	78/2010	Investing CZ s.r.o.	125 000,00	25 000,00
8	20100116	AS Project a.s.	1 323 098,00	264 619,60
10	123/2010	Investing CZ s.r.o.	19 000,00	3 800,00
11	3/2011	Investing CZ s.r.o.	125 000,00	25 000,00
12	2011002	Byzmark s.r.o.	270 000,00	54 000,00
13	11/2011	Investing CZ s.r.o.	38 000,00	7 600,00
14	2011030	Compet consult s.r.o.	130 000,00	26 000,00
15	1110297	Syner s.r.o.	2 323 397,00	464 679,40
16	1110388	Syner s.r.o.	4 054 994,00	810 998,80
17	1110493	Syner s.r.o.	8 126 074,00	1 625 214,80
18	1110595	Syner s.r.o.	8 527 031,16	1 705 406,23
celkem 1. žop			26 022 884,16	5 202 181,83

2. žop

1	20110104	AS Project a.s.	98 000,00	19 600,00
2	112012	Investing CZ s.r.o.	133 000,00	26 600,00

3	512012	Investing CZ s.r.o.	400 000,00	80 000,00
4	1110706	Syner s.r.o.	8 469 549,00	1 693 909,80
5	1110774	Syner s.r.o.	8 606 737,00	1 721 347,40
6	1110860	Syner s.r.o.	11 623 611,00	2 324 722,20
7	1110900	Syner s.r.o.	7 800 651,00	1 560 130,20
celkem 2. žop			37 131 548,00	7 426 309,60

3. žop

1	2012029	AS Project a.s.	179 242,00	35 848,40
2	1120035	Syner s.r.o.	10 732 834,71	2 146 566,94
3	1120122	Syner s.r.o.	11 839 184,49	2 367 836,90
4	1120171	Syner s.r.o.	11 253 956,22	2 250 791,24
5	1120635	Syner s.r.o.	2 565 924,79	513 184,96
6	1120302	Syner s.r.o.	2 280 218,36	456 043,67
7	1452012	Investing CZ s.r.o.	62 000,00	12 400,00
9	1120302,1120363	Syner s.r.o.	10 697 317,43	2 139 463,49
10	2012083	AS Project a.s.	69 090,00	13 818,00
11	1942012	Investing CZ s.r.o.	2 000,00	400,00
12	20120002	Byzmark s.r.o.	225 000,00	0,00
13	16422012	Investing CZ s.r.o.	465 000,00	93 000,00
celkem 3. žop			50 371 768,00	10 029 353,60
CZV 1+2+3 žop			113 526 200,16	22 657 845,03

V rámci předchozí provedené kontroly č. LB/1140/EP/A/PRK/01 bylo konstatováno porušení rozpočtové kázně spočívající v použití diskriminačních kvalifikačních kritérií, za které byl příjemci již vyměřen odvod ve výši 68 513,42 Kč. Odvod příjemce uhradil. Celkové neoprávněně uplatněné výdaje, které se váží k vyměřenému odvodu, byly vyčísleny ve výši 80 604,- Kč. Vzhledem k tomu, že zjištění č. 1 v rámci aktuální kontroly se týká stejných výdajů jako pochybení řešené v rámci kontroly č. LB/1140/EP/A/PRK/01, za které již byl odvod vyměřen, jsou nezpůsobilé výdaje ke zjištění č. 1 sníženy o tyto výdaje, viz následující tabulka:

číslo žádosti o platbu	Číslo dokladu (faktury dle dodavatele)	Způsobilý výdaj bez DPH dle ŘO	Způsobilé DPH dle ŘO	NZV bez DPH - PRK	NZV DPH - PRK
1.žop	201000022	524 790,00	104 958,00	16 065,00	3 213,00
1.žop	20100116	1 323 098,00	264 619,60	40 503,00	8 100,60
2.žop	20110104	98 000,00	19 600,00	3 000,00	600,00
3.žop	2012029	179 242,00	35 848,40	5 487,00	1 097,40

3.žop	2012083	69 090,00	13 818,00	2 115,00	423,00
celkem PRK				67 170,00	13 434,00

Nezpůsobilé výdaje vztahující se ke zjištění č. 1:

č. žop	Nezpůsobilé výdaje dle zjištění č. 1 (v Kč)	Nezpůsobilé výdaje identifikované v rámci kontroly č. LB/1140/EP/A/PRK/01 (v Kč)	Nezpůsobilé výdaje celkem (rozdíl předchozích sloupců) (v Kč)
1.	5 202 181,83	11 313,60	5 190 868,23
2.	7 426 309,60	600,00	7 425 709,60
3.	10 029 353,60	1 520,40	10 027 833,20
Celkem	22 657 845,03	13 434,00	22 644 411,03

Výše neoprávněně uplatněných investiční výdajů tedy činí **22 644 411,03 Kč**.

Zjištění č. 2 – nezpůsobilé výdaje (potápěčská věž)

Příjemce, zadavatel nadlimitní veřejné zakázky na stavební práce zadávané podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, a zveřejněné ve Věstníku veřejných zakázek s evidenčním číslem 60049682, specifikoval předmět této veřejné zakázky v Zadávací dokumentaci s uvedením, že podrobně je předmět zakázky vymezen v projektové dokumentaci, která je součástí příloh zadávací dokumentace.

Předmětem veřejné zakázky byla, mimo jiné, realizace potápěčské věže. V projektové dokumentaci stavby zpracované společností AS PROJECT CZ s. r. o., č. (ZD) 683/10, která byla součástí zadávací dokumentace ze srpna 2010, byl ve výkresu v části F.1.1.2.2 Architektonické a stavebně technické řešení uveden u potápěčské věže text: „Tvar potápěčské věže bude upřesněn v rámci prováděcí dokumentace“. Tvar potápěčské věže byl ve výkresu zakreslen jako eliptický/kruhový. Podle vyjádření příjemce *sloužil naznačený kruhový/eliptický tvar čistě pro orientaci – příklad možného konečného řešení. Podrobný výkaz výměr nebyl součástí projektové dokumentace a uchazeči naceňovali potápěčskou věž pouze na základě informací uvedených v Technické zprávě a projektové dokumentaci.* Technická zpráva k části F.3.1 – Bazénová technologie uvádí, že tvar potápěčského bazénu je navržen s ohledem na účel a maximální využití daného prostoru a jsou zde uvedeny technické parametry nástupní, střední a spodní části s uvedením maximální délky a maximální šířky. Maximální délka nástupní části – 8,00 m, maximální šířka 4,00 m, průměr tubusu ve spodní části 4,00 m. V úvodu Technické zprávy je uvedeno: „*potápěčský nerezový bazén o ploše 14,5 m² a objemu 144 m³*“. V projektové dokumentaci pro provedení stavby a v průběhu realizace projektu byl tvar potápěčské věže specifikován na obdélníkový tvar v nástupní části o délce 9,00 m a šířce 4,00 m, délka spodní části je 6,00 m a šířka 4,00 m. Plocha v horní části je 36,0 m² a objem bazénu je 219 m³. V Dodatku č. 4 ke smlouvě o dílo č. H147/11/25001 bylo v čl. 1 uvedeno: „*Objednatel dopisem ze dne 3. 11. 2011, v souladu s odkazem v projektové dokumentaci, dodatečně vymezil Zhotoviteli specifikaci tvaru potápěčské věže. Tato změna nevede ke zvýšení ceny díla dle uzavřené Smlouvy o dílo, ...*“ Ve výkazu výměr, který je součástí smlouvy o dílo, je v části F.3 Provozní soubory soubor Bazény, který obsahuje souhrnnou položku 01. Potápěčský bazén bez uvedení rozměrů bazénu a bez podrobnějšího výkazu výměr dle jednotlivých dodávek, jež jsou součástí

této souhrnné položky.

Z uvedených specifikací maximálního plánovaného tvaru a tvaru skutečně realizovaného vyplývá, že **potápěčská věž byla realizována s jinými rozměry, než bylo původně plánováno a než jak bylo dodavatelem oceněno.** Dle výkladu k §44 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách je možné, aby zadavatel v zadávacích podmínkách určil pouze předpokládaný rozsah plnění veřejné zakázky tak, aby uchazeči v nabídkách mohli uvést nabídkovou cenu v případech, kdy nelze rozsah potřeb zadavatele stanovit naprosto přesně. Realizace předmětu plnění by pak měla probíhat dle skutečných potřeb zadavatele a fakturace a placení by mělo odpovídat skutečně realizovaným dodávkám, službám či stavebním pracím.

Změna tvaru a rozměrů musela vyvolat změnu použitého materiálu (nerezu) u tělesa bazénu a dále např. změnu v kalkulaci podlah v jednotlivých podlažích, změnu v rozměru zábradlí, v množství keramického obkladu a v rozměru a tvaru roštnice v horní části potápěčské věže, atd. Byl také změněn počet podvodních oken oproti původnímu návrhu. Dle projektové dokumentace (výkres F.1.1.2.2) byla původně navržena 4 okna, zároveň se změnou tvaru potápěčské věže došlo i ke změně počtu oken, byla realizována a fakturována pouze 3 okna, ale v původní ceně za čtyři okna.

Zadavatel tedy provedl upřesnění projektové dokumentace bez upřesnění výkazu výměr. Fakturace byla provedena dle výkazu výměr vzešlého z výběrového řízení pouze se zohledněním změn podložených změnovými listy. Ke specifikaci tvaru potápěčské věže nebyly změnové listy vyhotoveny, i přes to, že **změna tvaru potápěčské věže měla dopad na stavební práce.**

Příjemce dotace měl oznámit změnu poskytovateli dotace dle Příručky pro žadatele a příjemce, verze 13.00 pro 27. kolo výzvy, kap. 6.2.3. Změna tvaru bazénu nebyla vyvolána objektivně nepředvídatelnými okolnostmi a nesplňuje definici víceprací jak vyplývá z uvedené kap. 6.2.3. Příručky pro žadatele a příjemce. **Provedená změna představuje vícenáklady, které jsou nezpůsobilé.** Jak bylo zmíněno výše, soutěžený výkaz výměr obsahuje souhrnné položky – Bazény, jednou z těchto položek je položka 01. Potápěčská věž. Výkaz výměr tak nebyl zpracován transparentním způsobem, není z něj zřejmé, jaké dodávky, v jakém množství a za jakou cenu dodavatel k této souhrnné položce ocenil. Nicméně na základě projektové dokumentace měly být dodavatelem oceněny tyto položky:

- Potápěčská věž – bazén z nerezu o rozměrech: největší délka 8,00 m, největší šířka 4,00 m – 1 ks
- Roštnice, kruhová bílá - 19,50 m
- Podvodní okno, vnitřní průměr 1000 mm – 4 ks

Aniž by se změnila cena souhrnné položky 01. Potápěčský bazén, byly fakturovány tyto položky:

- Potápěčská věž – bazén z nerezu o rozměrech: délka v horní části 9,00 m a v dolní části 6 m, šířka 4,00 m – 1 ks
- Roštnice, rovná, bílá – 26 m
- Podvodní okno, vnitřní průměr 1000 mm – 3 ks

Příjemce dotace porušil Smlouvu o poskytnutí dotace č. LB/1140/S, článek IV. – Způsobilé výdaje, bod 4.1, kde je stanoveno, že dotace je určena pouze na úhradu způsobilých výdajů projektu. Příjemce tak nepostupoval dle platné Příručky pro žadatele a příjemce,

verze 13.00 pro 27. kolo výzvy, kap. 2.3.4 a 6.2.3, dále dle Metodiky způsobilých výdajů pro ROP SV, článek 1, bod 4.

Fakturace a platba tak nebyla dle skutečně realizovaných dodávek/stavebních prací, za nezpůsobilé výdaje byly označeny položky, které neodpovídaly vysoutěženému rozpočtu projektu viz následující tabulka:

Poř. č. žop/ poř. č. dokladu	Číslo dokladu (faktury dle dodavatele)	položka	množství/ měrná jednotka	nepůsobilý výdaj bez DPH (Kč)
2/7	1110900	1558 těleso bazénu	0,15 ks	819 717,00
3/2	1120035	1558 těleso bazénu	0,5 ks	2 732 390,00
3/3	1120122	1558 těleso bazénu	0,3 ks	1 639 434,00
3/4	1120171	1558 těleso bazénu	0,05 ks	273 239,00
3/4	1120171	1565 roštnice, rovná	26 m	42 276,00
				5 507 056,00

Dále do nezpůsobilých výdajů vyčísľujeme cenu za 1 podvodní okno – položka 1570 Podvodní okno průměr 1 000 mm 1 kus v hodnotě 162 357,75 Kč bez DPH (649 431,00/4), neboť dle zadávací projektové dokumentace byly požadovány 4 ks a dodavatelem byly fakturovány ve fakturách č. 1120171 a 1120122 pouze 3 ks za cenu, jakou uvedl ve své nabídce za požadované 4 ks, viz následující tabulka:

Poř. č. žop/ poř. č. dokladu	Číslo dokladu (faktury dle dodavatele)	položka	množství/ měrná jednotka	proplacené výdaje bez DPH (Kč)	nepůsobilé výdaje bez DPH (Kč)
3/3	1120122	1570 Podvodní okno	1 ks	216 477,00	54 119,25
3/4	1120171	1570 Podvodní okno	2 ks	432 954,00	108 238,50
celkem				649 431,00	162 357,75

Výše neoprávněně uplatněných investiční výdajů celkem činí 5 669 413,75 Kč bez DPH (DPH byla zjištěním č. 1 shledána nezpůsobilým výdajem).

10.1 K neoprávněnému proplacení (datum připsání prostředků na účet příjemce) nebo použití finančních prostředků vztahujících se k dotčeným žádostem o platbu došlo - viz. následující tabulka:

č. žop	Proplacena dotace ve výši (Kč)	datum připsání na účet příjemce
1.	26 541 306,09	8. 8. 2012
2.	37 874 178,96	4. 12. 2012
3.	51 340 953,36	7. 5. 2013

10.2 Výše neoprávněně uplatněných výdajů, resp. nezpůsobilých výdajů, ke kterým se porušení váže, viz následující tabulka, jedné se pouze o investiční výdaje

č. žop	Nezpůsobilé výdaje dle zjištění č. 1	Nezpůsobilé výdaje dle zjištění č. 2	Nezpůsobilé výdaje celkem (v Kč)
1.	5 190 868,23	0,00	5 190 868,23
2.	7 425 709,60	819 717,00	8 245 426,60
3.	10 027 833,20	4 849 696,75	14 877 529,95
celkem	22 644 411,03	5 669 413.75	28 313 824,78

10.3 Výše neoprávněně poskytnuté dotace dotčené nesrovnalostí činí celkem **24 066 751,07 Kč**:

dle podílů spolufinancování:

1) výše neoprávněně investiční dotace 1.žop	4 412 238,00 Kč
příspěvek Společenství (EU):	4 412 238,00 Kč
finanční prostředky z rozpočtu RR-SR:	0,00 Kč
finanční prostředky z rozpočtu RR-KR)*:	0,00 Kč
2) výše neoprávněně investiční dotace 2.žop	7 008 612,61 Kč
příspěvek Společenství (EU):	7 008 612,61 Kč
finanční prostředky z rozpočtu RR-SR:	0,00 Kč
finanční prostředky z rozpočtu RR-KR)*:	0,00 Kč
3) výše neoprávněně investiční dotace 3.žop	12 645 900,46 Kč
příspěvek Společenství (EU):	12 645 900,46 Kč
finanční prostředky z rozpočtu RR-SR:	0,00 Kč
finanční prostředky z rozpočtu RR-KR)*:	0,00 Kč
výše neoprávněně dotace celkem	24 066 751,07 Kč
příspěvek Společenství (EU):	24 066 751,07 Kč
finanční prostředky z rozpočtu RR-SR:	0,00 Kč
finanční prostředky z rozpočtu RR-KR)*:	0,00 Kč

Rozpady částek dle jednotlivých žádostí o platbu jsou uvedeny v příloze č. 1.

Celková výše dotace dotčené nesrovnalostí činí 24 066 751,07 Kč.

10.4 Při identifikaci více zjištění vztahujících se ke stejným již proplaceným výdajům tato částka dotčená nesrovnalostí nepřevýšila neoprávněně proplacenou dotaci.

ANO

11. Závěry kontroly:

- a) Příklad je posouzen jako **nesrovnalost** spočívající v neoprávněném proplacení dotace a na základě výsledku kontroly a v souladu s ustanovením § 22, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., bude příjemce po ukončení kontroly vyzván k vrácení dotace dotčené nesrovnalostí.
- b) Dnem vzniku nesrovnalosti je den, kdy kontrolovaná osoba obdržela dotaci na základě proplacení žádosti o platbu č. 1/ den 8. 8. 2012, č.2/ dne 4. 12. 2012 a č. 3/ dne 7. 5. 2013, kdy došlo k porušení podmínek, za kterých byla dotace poskytnuta.

12. Poučení k dalšímu postupu řešení nesrovnalosti:

- a) Pokud povaha pochybení neumožňuje provedení opatření k nápravě (dle bodu 15. protokolu) a bylo-li na základě kontroly zjištěno, že příjemce dotace porušil povinnost stanovenou právním předpisem, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty, resp. nedodržel účel dotace nebo podmínku, za které byla dotace poskytnuta, pak poskytovatel na základě ukončené kontroly (tj. po ukončení lhůty pro podání námitek/ vyřízení námitek) písemně vyzve příjemce dotace k vrácení dotace nebo její části ve stanovené lhůtě 20 kalendářních dnů. Výzva k vrácení dotace nebo její části není pro příjemce dotace závazná.
- b) V případě, že příjemce neuhradí dotaci dotčenou nesrovnalostí ve stanovené výši a ve stanovené lhůtě, bude se jednat o porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., a případ bude postoupen k dalšímu řízení, resp. dle daňového řádu bude vydán Platební výměr na odvod.
- c) Za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně je příjemce povinen zaplatit penále ve výši 1 ‰ z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1 000 Kč, se neuloží. Dle § 22 odst. 14 zákona 250/2000Sb., může příjemce zažádat o prominutí penále.

13. Datum provedení posledního kontrolního úkonu (včetně specifikace tohoto úkonu):

22. 6. 2015 kontrola předložené zadávací projektové dokumentace - výkresová část potápečské věže

14. Námitky:

Kontrolovaná osoba má právo podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole písemné a odůvodněné námitky, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne doručení protokolu o kontrole na adresu Územní odbor realizace programu, Masarykova 542/18, 460 01 Liberec.

V případě, že se kontrolovaná osoba písemně vzdá práva podat námitky, kontrola je tímto ukončena.

Datum vyhotovení protokolu o kontrole ¹ : 1. 7. 2015	Kontrolující (jména a podpisy): 1. Kateřina Pánková 2. Jaroslava Masopustová
15. Termín pro odstranění nedostatků (<i>specifikace nedostatku, stanovení termínu pro podání Informace žadatele/příjemce o provedení opatření k odstranění kontrolních zjištění/nedostatků</i>): nerelevantní	
Protokol byl vyhotoven ve dvou výtiscích. Rozdělovník: - kontrolní orgán - kontrolovaná osoba Přílohy protokolu: 1. tabulka pro výpočet dotace dotčené nesrovnalostí pro více ŽoP	

¹ Protokol bude vyhotoven ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů.

MINISTERSTVO FINANCÍ

PhDr. Evžen Mrázek

ředitel odboru

Auditní orgán



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC	
Odbor péče o občany	
Došlo: - 5 - 12 - 2014	Upraveno:
č. j. 230530/14	Ukl. znak:

V Praze dne 3. prosince 2014

Č.j.: MF-59020/2014/5216-10

PID: MFCR4XPDKL

Vyřizuje: Ing. Marie Chaloupková,

č. linky: 3791

Vážený pane primátore,

v souladu s plánem auditu na rok 2014 a s pověřením číslo 829/2014 k provedení auditu číslo ROPSV/2014/O/023 byl auditory odboru 52 – Auditní orgán Ministerstva financí proveden ve Vaší organizaci audit operace dle § 7 odst. 2 a § 13a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a článku 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

Návrh zprávy o auditu operace číslo ROPSV/2014/O/023 ze dne 3. 12. 2014 je přílohou tohoto dopisu. Ode dne doručení Vám začíná běžet lhůta **10 kalendářních dní** na seznámení se s tímto návrhem zprávy a na případné sdělení písemného stanoviska. Toto stanovisko bude součástí zprávy o auditu dle § 13a odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Zpráva o auditu Vám bude zaslána následně.

S pozdravem

Příloha. Návrh zprávy o auditu operace

Vážený pan

Tibor Batthyány, primátor města
STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC
nám. Dr. E. Beneše 1/1
460 01 Liberec I - Staré Město
ID: 7c6by6u

Kopie na vědomí

Vážený pan

Ing. Michal Vereščák, vedoucí Odboru strategického rozvoje a dotací
Statutární město Liberec
nám. Dr. E. Beneše 1/1
460 01 Liberec I - Staré Město
ID: 7c6by6u



EVROPSKÁ UNIE
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI

Ověřovací doložka k datové zprávě

podle zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

1. ODDÍL - Záznam o konverzi

Pořadové číslo konverze: 67546756-29889-141205092204

Název organizace: Ministerstvo financí

Jméno a příjmení: Šimonková Lucie Mgr.

Datum: 5.12.2014 9:21:55

2. ODDÍL - Údaje o konvertovaném dokumentu

Výstup odpovídá vstupu: ANO NE

Počet listů: 1

Zajišťovací prvek: ne

3. ODDÍL - Poznámky

5. 12. 2014

Datum vyhotovení

25 5400 Clb 5400 vzor č. 1

Mgr. Lucie
Šimonková

Digitálně podepsal Mgr. Lucie
Šimonková
DN: c=CZ, cn=Mgr. Lucie Šimonková,
o=Česká republika - Ministerstvo
financí, ou=14643, ou=Letenská 15,
Praha, 118 10, ou=Ministerstvo
financí, title=referent,
serialNumber=ICA - 10287140
Datum: 2014.12.05 09:23:39 +01'00'

Elektronický podpis



Ministerstvo financí
Auditní orgán



Č.j.: MF-59020/2014/5216-9

PID: MFCR4XPDHU

Výtisk č.: 1

NÁVRH ZPRÁVY O AUDITU OPERACÍ

Číslo auditu: ROPSV/2014/O/023

Název auditu: Bazén Liberec

Typ auditu: plánovaný

Audit operací 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.



EVROPSKÁ UNIE
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI

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 Severovýchod
CCI:	2007CZ161PO005
Auditované období ¹ (monitorovací období):	22. 10. 2011 - 15. 12. 2012
Auditovaný subjekt:	STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC, nám. Dr. E. Beneše 1, 46001, Liberec I-Staré Město, IČO 00262978
Termín začátku a konce práce na místě:	28. 8. 2014
Číslo projektu:	CZ.1.13/2.1.00/27.01140
Název projektu:	Bazén Liberec
Číslo/ datum právního aktu o poskytnutí dotace:	LB/1140/S ze dne 22. 7. 2011 LB/1140/D1 ze dne 1. 12. 2011 LB/1140/D2 ze dne 18. 2. 2013
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Provedeno závěrečné vyhodnocení
Číslo žádosti o platbu:	01/01140 (KP01021211847) 02/01140 (KP01021220509) 03/01140 (KP01021309124; KP01021309122)

Informace o auditorském týmu

Vedoucí auditorského týmu:	Ing. Marie Chaloupková
Členové auditorského týmu:	Ing. Dana Slavíková Ing. Mikuláš Ostatnický

Ostatní informace

Datum vypracování:	3. 12. 2014
Počet stejnopisů:	2
Adresáti:	Auditovaný subjekt Auditní orgán
Počet stran:	20
Počet příloh:	0

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	9
4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ	13
5. DOKONČENÍ AUDITU	19
6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU	19
7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	20

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/projekt 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 byla identifikována celkem 2 zjištění s vysokou mírou závažnosti. Identifikovaná zjištění 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 roven 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	143 262 014,02	
2.	Z toho: <i>Veřejné finanční prostředky: 100%</i> a) Příspěvek z fondů EU: 85% b) Jiné národní veřejné finanční prostředky: 15%	121 772 711,91 21 489 302,11	

3.	Certifikované výdaje ²	136 184 045,19	5 361 092,21
4.	Auditované výdaje ³	136 184 045,19	5 361 092,21
4a.	Způsobilé výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace	107 776 182,41	4 245 385,94
4b.	Nezpůsobilé výdaje identifikované během tohoto auditu operace	28 327 258,78	1 112 485,60
4c.	Nezpůsobilé výdaje identifikované ŘO po certifikaci výdajů a nezahrnuté do auditovaných výdajů	80 604,00	3 220,67

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

Řídící orgán zahájil na projektu dne 7. 1. 2014 administrativní kontrolu ex-post, která byla zaměřena na šetření podezření na nesrovnalost spočívající v porušení rozpočtové kázně stanovením diskriminačních kvalifikačních kritérií. Na základě této kontroly bylo přehodnoceno zjištění a stanovení korekce 2 % dle bodu 12 COCOF 07/0037/03-CS u veřejné zakázky č. 001 Projektová příprava stavby. Kontrolní skupina stanovila korekci dle bodu 9 COCOF 13/0092/00. Dne 15. 5. 2014 byl vydán Platební výměr na odvod v celkové výši 2 238 104,40 Kč, tzn. 85% z částky neoprávněně uplatněných investičních výdajů ve výši 2 633 064 Kč. Příjemce dne 13. 6. 2014 podal žádost o prominutí celého odvodu. Dne 26. 6. 2014 VRR prominul 95% odvodu. Vzhledem k tomu, že příjemci již byly odečteny 2% z uplatňovaných výdajů vztahujících se k veřejné zakázce č. 001 v jednotlivých žádostech o platbu, byl odvod dovyměřen tak, aby odpovídal sazbě 5%. Příjemce dne 23. 7. 2014 uhradil neprominutou část odvodu ve výši 68 513,42 Kč. Neoprávněně uplatněné výdaje včetně vlastního podílu příjemce dotace v rámci žádosti o platbu č. 01 – 03 činily 80 604 Kč (řádek 4c.). Z auditního šetření vyplynulo, že řídicí orgán vyřešil nesrovnalost ještě před datem výběru dodatečného vzorku pro audit operací. Z tohoto důvodu není předmětná nesrovnalost zahrnuta do nezpůsobilých výdajů identifikovaných během tohoto auditu operace, do peněžního vyjádření nedostatku ani do chybovosti projektu.

3. CELKOVÝ ZÁVĚR

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

- operace/projekt splňuje kritéria výběru pro operační program/roční 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, s výjimkou zjištění uvedených dále,
- výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s právem EU a s vnitrostátními předpisy,

² Certifikovaná 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).

s výjimkou zjištění 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 136 184 045,19 Kč, z toho:

- způsobilé výdaje představují 107 776 182,41 Kč,
- nezpůsobilé výdaje identifikované řídicím orgánem představují 80 604,00 Kč a
- nezpůsobilé výdaje identifikované během tohoto auditu operace představují 28 327 258,78 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 operací byl zahájen dne 19. 8. 2014 (datum uvedené v pověření k auditu). Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny dne 28. 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: Bazén Liberec, Tržní náměstí 1338, Liberec

Popis projektu/ operace: Předmětem projektu je výstavba bazénu navazujícího na bazén stávající. Jedná se o stavbu krytého plaveckého bazénu o délce 25 metrů s šesti drahami a variabilní výškou hladiny s možností vjezdu pro vozíčkáře, rozcvičovacího bazénu, finské sauny, komory pro potápění a vířivky s mořskou vodou.

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, Příručku pro žadatele a příjemce, Pokyny pro zadávání veřejných zakázek, Metodiku způsobilých výdajů, IS Monit7+, IS MSC2007, www.rada-severovýchod.cz atd. včetně dokumentace poskytnuté ŘO.

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

- podklady k výběru operace,
- žádost o finanční podporu (IS Benefit7),
- právní akt o poskytnutí dotace,
- monitorovací zprávy,
- žádosti o platbu vč. soupisek faktur
- účetnictví projektu, resp. účetní doklady (faktury vč. příloh, bankovní výpisy, tiskové účetní sestavy k projektu atd.)
- interní směrnice,
- podklady k veřejným zakázkám a výběrovým řízením.

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,
- pozorování.

Seznam osob příjemce, se kterými bylo jednáno:

- Ing. Michal Verešček – vedoucí odboru strategického rozvoje a dotací,
- Pavel Smarž – technický specialista,
- Eva Troszková – specialista odboru strategického rozvoje a dotací.

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 a č. 2
Způsobilost výdajů	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1 a č. 2
Soulad s příslušnými pravidly pro projekty generující příjmy	Bez zjištění	
Skutečné vynaložení vykázaných výdajů	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 2
Zákaz dvojího financování	Bez zjištění	
Přiměřenost audit trailu	Bez zjištění	
Soulad realizace s relevantním právem EU a ČR	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1 a č. 2
Soulad s pravidly pro publicitu	Bez zjištění	
Naplnění monitorovacích ukazatelů	Bez zjištění	

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		
01/01140	KP01021211847	22.10.2011-15.12.2011	25 955 002,56	5 202 181,83
02/01140	KP01021220509	16.6.2012-15.9.2012	36 308 231,00	8 246 026,60
03/01140	KP01021309124	16.9.2012-15.12.2012	45 287 948,85	14 879 050,35
03/01140	KP01021309122	16.9.2012-15.12.2012	225 000,00	0,00

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

Č.	Typ zadavatele	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁴ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁵ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁶ s/ bez DPH
1.	Veřejný zadavatel	Zjednodušené podlimitní/ na služby ev.č. zakázky: 60041073 (7.10.2009)	Projektová příprava stavby "Výukový bazén Liberec"	4 / 0 (23.10.2009)	AS PROJECT CZ s.r.o., Pelhřimov (2 239 000 Kč) S-Projekt Liberec s.r.o. (2 500 000 Kč) EVČ s.r.o., Pardubice (4 465 000 Kč) BFB studio, spol. s r.o., Praha 3 (5 400 000 Kč)	16.12.2009 2 239 000 Kč bez DPH/uplatněné CZV 2 194 220 Kč bez DPH
2.	Veřejný zadavatel	Zjednodušené podlimitní/ na služby ev.č. zakázky: 60041073 (8.10.2009)	Investorsko inženýrská činnost při realizaci projektu "Výukový bazén Liberec"	4 / 1 (23.10.2009)	INVESTING CZ, spol. s r.o., Liberec (1 448 000 Kč) Valbek, spol. s r.o., Liberec (2 392 000 Kč) S-Projekt Liberec s.r.o. (3 800 000 Kč) <i>INGEM inženýrská a.s., Plzeň (2 000 000 Kč)</i>	7.1.2010 1 448 000 Kč bez DPH / uplatněné CZV 1 369 000 Kč bez DPH

⁴ Číslo dle ISVZ (případně dle MZ).

⁵ Uchazeč, s nímž byla uzavřena smlouva, je zvýrazněn tučným písmem. Kurzívou jsou označeni případní vyřazení uchazeči.

⁶ Skutečně uhrazená cena, pokud je během auditu k dispozici, s ohledem na všechny dodatky (viz. vícepráce či méněpráce).

Č.	Typ zadavatele	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁴ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁵ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁶ s/ bez DPH
3.	Veřejný zadavatel	VZMR II. kategorie, zakázka na služby, datum vyhlášení: 14.1.2010	Zpracování žádosti o poskytnutí dotace, tvorba žádosti o platbu a monitorovacích zpráv	2 /0 (22.1.2010)	BYZMARK, s.r.o. (495 000 Kč) AQE advisors, a.s. (500 000 Kč)	15.2.2010 495 000 Kč bez DPH / uplatněné CZV 495 000 Kč bez DPH
4.	Veřejný zadavatel	Nadlimitní zakázka na stavební práce ev.č. zakázky: 60049682 (8. 9. 2010)	Stavební práce – přístavba výukového plaveckého bazénu	4/2 (25.10.2010)	SYNER, s. r. o. (116 407 540 Kč) Skanska a. s. (124 478 904 Kč) <i>GEOSAN GROUP a. s.</i> (119 758 924 Kč) <i>UNISTAV a. s.</i> (114 978 803 Kč)	1. 7. 2011 116 407 540 Kč bez DPH <i>Změna ceny vlivem Dodatku č. 2 na</i> 116 406 256 Kč bez DPH <i>Dodatku č. 3 na</i> 116 144 242 Kč bez DPH <i>Dodatku č. 5 na</i> 116 790 544 Kč bez DPH <i>Dodatku č. 6 na</i> 116 468 381 Kč bez DPH <i>Dodatku č. 7 na</i> 117 045 504 Kč bez DPH <i>Dodatku č. 8 na</i> 115 727 246 Kč bez DPH / uplatněno CZV 108 901 480 Kč
5.	Veřejný zadavatel	Zjednodušené podlimitní/ na služby ev.č. zakázky: 60035167 (29.4.2009)	Organizační a odborné zajištění zadávání veřejných zakázek na základě rámcové smlouvy	3 /0 (18.5.2009)	Compet Consult, s.r.o., Praha 4 (2 565 000 Kč) CPS Consulting, s.r.o., Praha 7 (3 260 000 Kč) MT Legal s.r.o. advokátní kancelář, Praha 1 (3 854 000 Kč)	2.7.2009 2 565 000 Kč bez DPH/ uplatněné CZV 240 000 Kč bez DPH
6.	Veřejný zadavatel	VZMR I. kategorie, zakázka na služby, objednávka ze dne 29.6.2009	Vytvoření projektového záměru na akci "Bazén Liberec"	VZMR I. – uzavření smlouvy s jedním osloveným dodavatelem	REGIOPLAN s.r.o., Liberec (42 017 Kč)	29.6.2009 42 017 Kč bez DPH / uplatněné CZV 40 500 Kč bez DPH

Č.	Typ zadavatele	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁴ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁵ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁶ s/ bez DPH
7.	Veřejný zadavatel	VZMR I. kategorie, zakázka na služby, objednávka ze dne 10.5.2010	Provedení inženýrsko-geologického průzkumu akce „Bazén Liberec“	VZMR I. – uzavření smlouvy s jedním osloveným dodavatelem	RNDr. Petr Petřů GEOSTA, Liberec (87 000 Kč)	10.5.2010 87 000 Kč / uplatněné CZV 87 000 Kč bez DPH/104 400 Kč
8.	Veřejný zadavatel	VZMR I. kategorie, zakázka na služby, objednávka ze dne 2.5.2009	Vyhotovení studie (stavebního programu) na akci „Bazén Liberec“	VZMR I. – uzavření smlouvy s jedním osloveným dodavatelem	BfB studio s.r.o., Praha 7 (199 000 Kč)	2.5.2009 199 000 Kč bez DPH / uplatněné CZV 199 000 Kč
9.	Veřejný zadavatel	JŘBU č. 1 31. 8. 2011	Dodatečné stavební práce	1/0 Osloven dodavatel stavebních prací	SYNER, s. r. o. (2 871 162 Kč)	21. 9. 2011 Dodatek č. 2 k SoD 2 871 162 Kč/2 871 162 Kč bez DPH
10.	Veřejný zadavatel	JŘBU č. 2 7. 10. 2011	Dodatečné stavební práce	1/0 Osloven dodavatel stavebních prací	SYNER, s. r. o. (1 316 429 Kč)	27. 10. 2011 Dodatek č. 3 k SoD 1 316 429 Kč/1 316 429 Kč bez DPH
11.	Veřejný zadavatel	JŘBU č. 4 4. 4. 2012	Dodatečné stavební práce	1/0 Osloven dodavatel stavebních prací	SYNER, s. r. o. (4 102 257 Kč)	30. 4. 2012 Dodatek č. 6 4 102 257 Kč/4 102 257 Kč bez DPH

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Číslo a název zjištění: 1 – Auditovaný subjekt zařadil nezpůsobilé výdaje (DPH) mezi způsobilé výdaje.

Popis zjištění: Statutární město Liberec (plátce DPH od 1. 4. 2009), v období realizace přijalo faktury od plátců DPH pro realizaci stavby „Výukového Bazénu“. Výstavba nového plaveckého bazénu, který byl financován z dotace, navazovala na původní bazén, který byl pronajímán již od roku 2001 na základě nájemní smlouvy č. 3800/00/0198 uzavřené dne 28. 12. 2000 JEŠTĚDSKÉ SPORTOVNÍ spol. s r.o., Liberec, která je s účinností od 1. 2. 1996 plátcem DPH. Statutární město Liberec, jako příjemce dotace, uvedlo v projektové žádosti, že zajistí provoz nového bazénu prostřednictvím subjektu, který provozuje současný areál.

Po dokončení stavby „Výukového bazénu“ byl dne 3. 7. 2013 uzavřen dodatek č. 9 k nájemní smlouvě č. 3800/00/0198 s JEŠTĚDSKOU SPORTOVNÍ spol. s r.o., kterým byl rozšířen předmět nájmu o přístavbu plaveckého bazénu včetně příslušenství a technologických částí. Smluvní strany se v dodatku č. 9 pod bodem 3 dohodly, že za předmět nájmu - původní plavecký bazén - bude činit nájemné 35 000 Kč včetně DPH a nájemné za přístavbu (výukový bazén) 29 000 Kč včetně DPH a že takto sjednané nájemné je splatné na účet pronajímatele na základě daňového dokladu – faktury vystavené s datem uskutečnění zdanitelného plnění 31. října kalendářního roku, za který má být zapláceno.

Podle doložených daňových dokladů byla Statutárním Městem Liberec vystavena faktura č. ML20130692 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 31. 10. 2013, na které byl uveden základ daně za nájemné za původní plavecký bazén a jeho přístavbu v celkové výši 52 892,56 Kč a daň v sazbě 21 % ve výši 11 107,44 Kč. Nejedná se tedy o plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně v souladu s § 51 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění platných předpisů (dále jen „ZDPH“), jak bylo auditovaným subjektem uváděno v čestných prohlášeních dokládáných k žádostem o platbu, ale o plnění zdanitelná, u kterých má plátce daně podle ust. § 72 ZDPH nárok na odpočet daně na vstupu, protože použil přijatá zdanitelná plnění (uvedená na přijatých daňových dokladech od plátců daně) v rámci své ekonomické činnosti k uskutečnění zdanitelného plnění (pronájmu nebytových prostor – bazénu).

Statutární město Liberec si neuplatnilo DPH na vstupu z přijatých daňových dokladů ve svých daňových přiznáních k DPH, jak je uvedeno i v odpovědi na výzvu ze dne 29. 9. 2014. Pokud si plátce daně neuplatní nárok na odpočet daně, neopravňuje ho to však k tomu, aby si toto DPH uplatnil jako způsobilý výdaj v rámci jednotlivých žádostí o platbu. Podle Metodiky způsobilých výdajů pro ROP SV, která je přílohou č. 8 Příručky pro žadatele a příjemce (dále jen „PPŽP“) verze 13.00, je DPH způsobilým výdajem pouze v případě, pokud příjemce plnění **nemá nárok na odpočet daně na vstupu**. Auditovaný subjekt si však do soupisek účetních dokladů uvedl i neuplatněné DPH, u kterého měl podle ZDPH nárok na odpočet daně na vstupu, které je však podle bodu 1.1 Metodiky způsobilých výdajů pro ROP SV nezpůsobilým výdajem.

Na základě výše uvedených skutečností auditorský tým konstatuje, že auditovaný subjekt porušil čl. IV Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1140/S, podle kterého je dotace určena pouze na úhradu způsobilých výdajů projektu. Jedná se i o podezření na nesrovnalost a porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

V rámci žádosti o platbu č. 01/01140 jsou nezpůsobilé výdaje ve výši 5 202 181,83 Kč a týkají se těchto dokladů:

Poř. č. dokladu	Číslo faktury dle dodavatele	Dodavatel	způsobilý výdaj v Kč	nezpůsobilý výdaj (DPH) v Kč
1	34.IX	Regioplan s.r.o.	40 500,00	7 695,00
2	262006	BFB s.r.o.	199 000,00	37 810,00
3	2010011	Compet consult s.r.o.	55 000,00	11 000,00
4	2010010	Compet consult s.r.o.	55 000,00	11 000,00
5	201000022	AS Project a.s.	524 790,00	104 958,00
6	13072010	RNDr. Petřů	87 000,00	17 400,00
7	78/2010	Investing CZ s.r.o.	125 000,00	25 000,00
8	20100116	AS Project a.s.	1 323 098,00	264 619,60
10	123/2010	Investing CZ s.r.o.	19 000,00	3 800,00
11	3/2011	Investing CZ s.r.o.	125 000,00	25 000,00
12	2011002	Byzmark s.r.o.	270 000,00	54 000,00
13	11/2011	Investing CZ s.r.o.	38 000,00	7 600,00
14	2011030	Compet consult s.r.o.	130 000,00	26 000,00
15	1110297	Syner s.r.o.	2 323 397,00	464 679,40
16	1110388	Syner s.r.o.	4 054 994,00	810 998,80
17	1110493	Syner s.r.o.	8 126 074,00	1 625 214,80
18	1110595	Syner s.r.o.	8 527 031,16	1 705 406,23
			26 022 884,16	5 202 181,83

V rámci žádosti o platbu č. 02/01140 jsou nezpůsobilé výdaje ve výši 7 426 309,60 Kč a týkají se těchto dokladů:

Poř. č. dokladu	Číslo faktury dle dodavatele	Dodavatel	způsobilý výdaj v Kč	nezpůsobilý výdaj (DPH) v Kč
1	20110104	AS Project a.s.	98 000,00	19 600,00
2	112012	Investing CZ s.r.o.	133 000,00	26 600,00
3	512012	Investing CZ s.r.o.	400 000,00	80 000,00
4	1110706	Syner s.r.o.	8 469 549,00	1 693 909,80
5	1110774	Syner s.r.o.	8 606 737,00	1 721 347,40
6	1110860	Syner s.r.o.	11 623 611,00	2 324 722,20
7	1110900	Syner s.r.o.	7 800 651,00	1 560 130,20
			37 131 548,00	7 426 309,60

V rámci žádosti o platbu č. 03/01140 jsou nezpůsobilé výdaje ve výši 10 029 353,60 Kč a týkají se těchto dokladů:

Poř. č. dokladu	číslo faktury dle dodavatele	Dodavatel	způsobilý výdaj v Kč	nezpůsobilý výdaj (DPH) v Kč
1	2012029	AS Project a.s.	179 242,00	35 848,40
2	1120035	Syner s.r.o.	10 732 834,71	2 146 566,94
3	1120122	Syner s.r.o.	11 839 184,49	2 367 836,90
4	1120171	Syner s.r.o.	11 253 956,22	2 250 791,24
5	1120635	Syner s.r.o.	2 565 924,79	513 184,96
6	1120302	Syner s.r.o.	2 280 218,36	456 043,67
7	1452012	Investing CZ s.r.o.	62 000,00	12 400,00
9	1120302, 1120363	Syner s.r.o.	10 697 317,43	2 139 463,49
10	2012083	AS Project a.s.	69 090,00	13 818,00
11	1942012	Investing CZ s.r.o.	2 000,00	400,00
12	20120002	Byzmark s.r.o.	225 000,00	0,00
13	1642012	Investing CZ s.r.o.	465 000,00	93 000,00
			50 371 768,00	10 029 353,60

Auditorský tým vyčísluje nesrovnalost celkem ve výši 22 657 845,03 Kč.

Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů:

22 657 845,03 Kč

Míra závažnosti zjištění:

Vysoká

Nesrovnalost:

ANO

Doporučení:

Stanovisko auditovaného subjektu:

**Reakce AO/
Závěr:**

Číslo a název zjištění:

2 – Auditovaný subjekt uplatnil vícenáklady, které jsou nezpůsobilé

Popis zjištění:

Auditovaný subjekt, zadavatel nadlimitní veřejné zakázky na stavební práce zadávané podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, a zveřejněné ve Věstníku veřejných zakázek s evidenčním číslem 60049682, specifikoval předmět této veřejné zakázky v Zadávací dokumentaci s uvedením, že podrobně je předmět zakázky

vymezen v projektové dokumentaci, která je součástí příloh zadávací dokumentace.

Předmětem veřejné zakázky byla, mimo jiné, realizace potápěčské věže. V projektové dokumentaci stavby zpracovanou společností AS PROJECT CZ s. r. o., č. (ZD) 683/10, která byla součástí zadávací dokumentace ze srpna 2010, byl ve výkresu v části F.1.1.2.2 Architektonické a stavebně technické řešení uveden u potápěčské věže text: „Tvar potápěčské věže bude upřesněn v rámci prováděcí dokumentace“. Tvar potápěčské věže byl ve výkresu zakreslen jako eliptický/kruhový. Podle vyjádření auditovaného subjektu *sloužil naznačený kruhový/eliptický tvar čistě pro orientaci – příklad možného konečného řešení. Podrobný výkaz výměr nebyl součástí projektové dokumentace a uchazeči naceňovali potápěčskou věž pouze na základě informací uvedených v Technické zprávě a projektové dokumentaci.* Technická zpráva k části F.3.1 – Bazénová technologie uvádí, že tvar potápěčského bazénu je nenavržen s ohledem na účel a maximální využití daného prostoru a jsou zde uvedeny technické parametry nástupní, střední a spodní části s uvedením maximální délky a maximální šířky. Maximální délka nástupní části – 8,00 m, maximální šířka 4,00 m, průměr tubusu ve spodní části 4,00 m (str. 15). V úvodu Technické zprávy je uvedeno: „potápěčský bazén nerezový bazén o ploše 14,5 m² a objemu 144 m³“. V projektové dokumentaci pro provedení stavby a v průběhu realizace projektu byl tvar potápěčské věže specifikován na obdélníkový tvar v nástupní části o délce 9,00 m a šířce 4,00 m, délka spodní části je 6,00 m a šířka 4,00 m. Plocha v horní části je 36,0 m² a objem bazénu je 219 m³. V Dodatku č. 4 ke smlouvě o dílo č. H147/11/25001 bylo v čl. 1 uvedeno: „*Objednatel dopisem ze dne 3. 11. 2011, v souladu s odkazem v projektové dokumentaci (viz. příloha č. 3), dodatečně vymezil Zhotoviteli specifikaci tvaru potápěčské věže. Tato změna nevede ke zvýšení ceny díla dle uzavřené Smlouvy o dílo, ...*“ Ve výkazu výměr, který je součástí smlouvy o dílo, je v části F.3 Provozní soubory soubor Bazény, který obsahuje souhrnnou položku 01. Potápěčský bazén bez uvedení rozměrů bazénu a bez podrobnějšího výkazu výměr dle jednotlivých dodávek, jež jsou součástí této souhrnné položky.

Z uvedených specifikací maximálního plánovaného tvaru a tvaru skutečně realizovaného vyplývá, že potápěčská věž byla realizována s jinými rozměry, než bylo původně plánováno a než jak bylo dodavatelem oceněno. Dle výkladu k §44 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách je možné, aby zadavatel v zadávacích podmínkách určil pouze předpokládaný rozsah plnění veřejné zakázky tak, aby uchazeči v nabídkách mohli uvést nabídkovou cenu v případech, kdy nelze rozsah potřeb zadavatele stanovit naprosto přesně. Realizace předmětu plnění by pak měla probíhat dle skutečných potřeb zadavatele a fakturace a placení by mělo odpovídat skutečně realizovaným dodávkám, službám či stavebním pracím.

Auditorský tým se neztotožňuje s tím, že změna tvaru potápěčské věže nevedla ke zvýšení ceny díla, respektive ke změně ceny díla. Změna tvaru a rozměrů musela vyvolat změnu použitého materiálu (nerez) u tělesa bazénu a dále např. změnu v kalkulaci podlah v jednotlivých podlažích,

změnu v rozměru zábradlí, v množství keramického obkladu a v rozměru a tvaru roštnice v horní části potápěčské věže, atd. Byl také změněn počet podvodních oken oproti původnímu návrhu. Celková smluvená cena díla dle dodatku č. 1 – 8 byla 115 727 246 Kč, celková fakturovaná částka za srpen 2011 – srpen 2012 byla ve výši 115 727 245 Kč.

Auditovaný subjekt uvádí v dopise ze dne 14. 11. 2014 zaslany na Auditní orgán: *“Na vývoj podoby PV jsme vždy nahlíželi jako na její upřesnění v rámci zpracování vyššího stupně PD, nikoliv jako na změnu konkrétního řešení. To byl důvod, proč jsme nerealizovali změnové listy (ke změně fakticky nedošlo). Tímto způsobem jsme tuto záležitost také komunikovali s poskytovatelem dotace“.* **Zadavatel tedy provedl upřesnění projektové dokumentace bez upřesnění výkazu výměr.** Fakturace byla provedena dle výkazu výměr vzešlého z výběrového řízení pouze se zohledněním změn podložených změnovými listy. Ke specifikaci tvaru potápěčské věže nebyly změnové listy vyhotoveny, i přes to, že **změna tvaru potápěčské věže měla dopad na stavební práce.** Příjemce dotace měl oznámit změnu poskytovateli dotace dle Příručky pro žadatele a příjemce, verze 13.00 pro 27. kolo výzvy, kap. 6.2.3. Změna tvaru bazénu nebyla vyvolána objektivně nepředvídatelnými okolnostmi a nesplňuje definici víceprací jak vyplývá z uvedené kap. 6.2.3. Příručky pro žadatele a příjemce. Provedená změna představuje vícenáklady, které jsou nezpůsobilé.

Jak bylo zmíněno výše, soutěžený výkaz výměr obsahuje souhrnné položky – Bazény, jednou z těchto položek je položka 01. Potápěčská věž. Výkaz výměr tak nebyl zpracován transparentním způsobem, není z něj zřejmé, jaké dodávky, v jakém množství a za jakou cenu dodavatel k této souhrnné položce ocenil. Nicméně na základě projektové dokumentace měly být dodavatelem oceněny, mimo jiné, také tyto položky:

- Potápěčská věž – bazén z nerezů o rozměrech: největší délka 8,00 m, největší šířka 4,00 m – 1 ks
- Roštnice, kruhová bílá - 19,50 m
- Podvodní okno, vnitřní průměr 1000 mm – 4 ks

Aniž by se změnila cena souhrnné položky 01. Potápěčský bazén, byly fakturovány tyto položky:

- Potápěčská věž – bazén z nerezů o rozměrech: délka v horní části 9,00 m a v dolní části 6 m, šířka 4,00 m – 1 ks
- Roštnice, rovná, bílá – 26 m
- Podvodní okno, vnitřní průměr 1000 mm – 3 ks

Fakturace a platba tak nebyla dle skutečně realizovaných dodávek/stavebních prací. Skutečný stav neodpovídal stavu sjednanému dle smlouvy o dílo č. H147/11/25001. Příjemce dotace porušil Smlouvu o poskytnutí dotace č. LB/1140/S, článek IV. – Způsobilé výdaje, bod 4.1, kde je stanoveno, že dotace je určena pouze na úhradu způsobilých výdajů projektu, nepostupoval dle platné Příručky pro žadatele a příjemce, verze 13.00 pro 27. kolo výzvy, kap. 2.3.4 a 6.2.3, dále dle Metodiky způsobilých výdajů pro ROP SV, článek 1, bod 4. Příjemce porušil věcnou způsobilost výdaje, když **za způsobilé výdaje byly označeny položky, které neodpovídaly vysoutěženému rozpočtu projektu.**

Jedná se o nesrovnalost a porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Auditorský tým vyčísluje nesrovnalost ve výši 100% u následujících položek:

Žádost o platbu č. 02/01140

Poř. č. dokladu	číslo faktury dle dodavatele	Dodavatel	Položka/množství	nezpůsobilý výdaj bez DPH
7	111090	Syner s. r. o.	1558 Těleso bazénu/0,15 ks	819 717,00

Žádost o platbu č. 03/01140

Poř. č. dokladu	číslo faktury dle dodavatele	Dodavatel	položka	nezpůsobilý výdaj bez DPH
2	1120035	Syner s. r. o.	1558 Těleso bazénu/0,5 ks	2 732 390,00
3	1120122	Syner s. r. o.	1558 Těleso bazénu/0,3 ks	1 639 434,00
4	1120171	Syner s. r. o.	1558 Těleso bazénu/0,05 ks	273 239,00
4	1120171	Syner s. r. o.	1565 Roštnice, rovná, bílá /26 m	42 276,00

Dále do nezpůsobilých výdajů vyčísľujeme cenu za 1 podvodní okno – položka 1570 Podvodní okno průměr 1 000 mm 1 ks v hodnotě 162 357,75 Kč bez DPH (649 431,00/4), protože dle zadávací projektové dokumentace byly požadovány 4 ks a dodavatelem byly fakturovány ve fakturách č. 1120171 a 1120122 pouze 3 ks za cenu, jakou uvedl ve své nabídce za požadované 4 ks.

Celkem vyčísľujeme nesrovnalost ve výši 5 669 413,75 Kč bez DPH.⁷ DPH byla zjištěním č. 1 shledána nezpůsobilým výdajem.

Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů: 5 669 413,75 Kč

Míra závažnosti zjištění: Vysoká

Nesrovnalost: ANO

Stanovisko auditovaného subjektu:

**Reakce AO/
Závěr:**

⁷ Částka nezahrnuje vyčíslení za související stavební práce, u kterých došlo ke změně vlivem změny tvaru potápěčské věže. Vyčíslení nebylo možné, protože z výkazu výměr nebyly zřejmé stavební práce související s výstavbou potápěčského bazénu.

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 52/5203
 Ing. Marie Chaloupková
 Letenská 15
 118 10 Praha 1
 ID datové schránky: xzeaaav

V rámci urychlení komunikace bychom uvítali rovněž zaslání stanoviska na emailovou adresu Marie.Chaloupkova@mfcz.cz a zároveň na adresu Iveta.Beckova@mfcz.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.

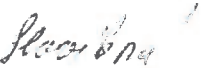
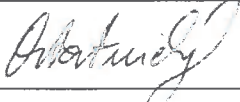
Zpráva o auditu operace bude po vypořádání stanoviska zaslána auditovanému subjektu a příslušnému Řídicímu orgánu/poskytovateli podpory k informaci.


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
Ing. Marie Chaloupková	

Členové auditorského týmu	Podpis
Ing. Dana Slavíková	
Ing. Mikuláš Ostatnický	

Supervize	Podpis
Ing. Iveta Becková	

V Hradci Králové dne 3. 12. 2014

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CCI	Referenční číslo operačního programu
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EK	Evropská komise
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
EU	Evropská unie
IS	Informační systém
ISPPIA	Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
OP	Operační program
PCO	Platební a certifikační orgán
PD	Projektová dokumentace
PPŽP	Příručka pro žadatele a příjemce ROP SV
ROP SV	Regionální operační program NUTS II Severovýchod
ŘO	Řídicí orgán
SR	Státní rozpočet
VZ	Veřejná zakázka
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Ověřovací doložka k datové zprávě

podle zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

1. ODDÍL - Záznam o konverzi

Pořadové číslo konverze: 67546756-29889-141205092204
Název organizace: Ministerstvo financí
Jméno a příjmení: Šimonková Lucie Mgr.
Datum: 5.12.2014 9:21:55

2. ODDÍL - Údaje o konvertovaném dokumentu

Výstup odpovídá vstupu: ANO NE
Počet listů: 1
Zajišťovací prvek: ne

3. ODDÍL - Poznámky

5. 12. 2014

Datum vyhotovení

25 5400 Clb 5400 vzor č. 1

**Mgr. Lucie
Šimonková**

Digitálně podepsal Mgr. Lucie Šimonková
DN: c=CZ, cn=Mgr. Lucie Šimonková, o=Česká republika - Ministerstvo financí, ou=14643, ou=Letenská 15, Praha, 118 10, ou=Ministerstvo financí, title=referent, serialNumber=ICA - 10287140
Datum: 2014.12.05 09:23:39 +01'00'

Elektronický podpis

MINISTERSTVO FINANCÍ

PhDr. Evžen Mrázek

ředitel odboru

Auditní orgán



V Praze dne 3. prosince 2014

Č.j.: MF-59020/2014/5216-10

PID: MF-CR4XPDKL

Vyřizuje: Ing. Marie Chaloupková,
č. linky: 3791

Vážený pane primátore,

v souladu s plánem auditu na rok 2014 a s pověřením číslo 829/2014 k provedení auditu číslo ROPSV/2014/O/023 byl auditory odboru 52 – Auditní orgán Ministerstva financí proveden ve Vaší organizaci audit operace dle § 7 odst. 2 a § 13a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a článku 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

Návrh zprávy o auditu operace číslo ROPSV/2014/O/023 ze dne 3. 12. 2014 je přílohou tohoto dopisu. Ode dne doručení Vám začíná běžet lhůta **10 kalendářních dní** na seznámení se s tímto návrhem zprávy a na případné sdělení písemného stanoviska. Toto stanovisko bude součástí zprávy o auditu dle § 13a odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Zpráva o auditu Vám bude zaslána následně.

S pozdravem

Příloha: Návrh zprávy o auditu operace

Vážený pan

Tibor Batthyány, primátor města
STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC
nám. Dr. E. Beneše 1/1
460 01 Liberec I - Staré Město
ID: 7c6by6u

Kopie na vědomí

Vážený pan

Ing. Michal Vereščák, vedoucí Odboru strategického rozvoje a dotací
Statutární město Liberec
nám. Dr. E. Beneše 1/1
460 01 Liberec I - Staré Město
ID: 7c6by6u



EVROPSKÁ UNIE
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

Odbor strategického rozvoje a dotací

náměstí Dr. E. Beneše 1/1, 460 59 Liberec 1

**Ministerstvo Financí
Auditní orgán
Letenská 15
118 10 Praha 1**

Váš dopis značky / ze dne
MF-59020/2014/5216-
10 z 3.12.2014

Naše značka
CJ MML 230530/14

Vyřizuje / telefon

Ing. Vereščák / 485 243 191

V Liberci dne

15.12.2014

Věc: stanovisko k návrhu zprávy o auditu operace č. ROPSV/2014/O/023 ze dne 3.12.2014

Návrh zprávy o auditu operace č. ROPSV/2014/O/023 ze dne 3.12.2014 (dále jen „návrh zprávy“) byl doručen dne 5.12.2014 a v souladu s poučením předkládáme v uložené 10denní lhůtě písemné stanovisko.

Auditní orgán zjistil nezpůsobilé výdaje ve výši 22.657.845,03 Kč z titulu daně z přidané hodnoty (DPH), kterou si mohlo statutární město Liberec (dále jen „město“) uplatnit jako plátce daně formou odpočtu daně z přijatých zdanitelných plnění, a která tudíž nebyla způsobilým výdajem. Dále Auditní orgán zjistil nezpůsobilé výdaje ve výši 5.669.413,75 Kč z titulu stavebních prací provedených nad rámec vysoutěženého rozpočtu projektu. Ke kontrolním zjištěním uvádíme:

1. Daň z přidané hodnoty

Město v období od 1.4.2009 do 3.7.2013 (od účinnosti dodatku č. 8 do účinnosti dodatku č. 9 nájemní smlouvy) uplatňovalo DPH z nájemného ve výši 1.000 Kč za rok, tj. částku cca 170 Kč za rok. Město proto považovalo v daném období uplatnění odpočtu ve výši 22.657.845,03 Kč za daňové riziko spočívající v tom, že příslušný finanční úřad postupně uplatňované odpočty daně následně v rámci daňové kontroly dodatečně vyměří. Pokud by k tomu došlo, potom by město současně již nemohlo uplatnit DPH jako způsobilý výdaj, neboť akce mohla být už ukončena a veškeré žádosti o platby řádně vyřízeny.

V nájemní smlouvě bylo dále sjednáno poskytování dotace města nájemci na úhradu vybraných provozních nákladů (viz čl. X nájemní smlouvy). Připočte-li se k tomu reálně dotované nájemné, je zřejmé, že město ve skutečnosti zdanitelné plnění neposkytovalo, nýbrž přenechalo nájemci předmět k nájmu k prakticky bezplatnému užívání s tím, že nájemce zajistí poskytování veřejné služby - provoz plaveckého bazénu. Za všech těchto okolností si město nedovolilo odpočet daně uplatnit.

Správním orgánem, který má kompetenci ve věci rozhodnout, je Finanční úřad pro Liberecký kraj, územní pracoviště v Liberci (dále jen „správce daně“). Proto na základě kontrolního zjištění dáme podnět správci daně k zahájení daňového řízení, a to uplatněním odpočtu daně

(z faktur uvedených v návrhu zprávy) v daňovém přiznání k DPH za období 11/2014. K daňovému přiznání připojíme požadavek na zahájení postupu k odstranění pochybností z důvodů uvedených v návrhu zprávy. Pravomocné rozhodnutí v tomto daňovém řízení musí být potom Auditním orgánem přijato jako závazné posouzení předběžné otázky.

Navrhujeme proto zahrnout kontrolní zjištění z titulu nezpůsobilých výdajů ve výši 22.657.845,03 Kč do zprávy o auditu až na základě rozhodnutí správce daně.

2. Stavební práce nad rámec vysoutěženého rozpočtu projektu

Auditní orgán neuznal výdaje z dotace na úhradu stavebních prací souvisejících s potápěčským bazénem za způsobilé z důvodu, že skutečně provedené práce na potápěčském bazénu neodpovídaly projektové dokumentaci, jež byla součástí zadávací dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce. Tvrdí, že dodavatel měl ve své nabídce ocenit potápěčský bazén podle parametrů označených v projektové dokumentaci a nikoliv podle výkazu výměr, neboť ten nebyl zpracován transparentním způsobem. Ocenění pouze souhrnnou položkou 01. Potápěčský bazén shledal nedostatečné. Auditní orgán dále tvrdí, že změna tvaru potápěčského bazénu musela nutně vést ke zvýšení ceny díla, resp. k její změně. Změna tvaru a rozměrů musela vyvolat změnu použitého materiálu (nerez) atd.

S kontrolním zjištěním zásadně nesouhlasíme. Projektová dokumentace, která byla součástí zadávací dokumentace, byla zpracována v souladu a v rozsahu dle § 44 odst. 1 a 4 zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, tj. jednalo se o projektovou dokumentaci ke stavebnímu povolení podle zákona 183/2006 Sb., stavební zákon. V této dokumentaci bylo jasně dáno umístění potápěčského bazénu a předpokládané plošné i objemové parametry (nároky). Výslovně zde také ale bylo uvedeno, že konkrétní tvar bude upřesněn, z čehož jasně vyplývá, že budou upřesněny rozměry a na to navazující konečné a prováděcí dokumentací dané plošné i objemové parametry.

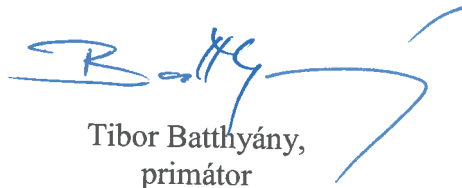
Jestliže takto specifikovaný předmět zakázky neodporoval ustanovením § 44 zákona o veřejných zakázkách, tj. že konkrétní provedení potápěčského bazénu nebylo přesně specifikováno, potom nebylo v souladu se zákonem o veřejných zakázkách požadovat nabídku, kde by ocenění potápěčského bazénu odpovídalo parametrům, které byly jasně deklarované, že se mohou změnit. Naopak se v tomto bodě v zadávací dokumentaci připustilo všem uchazečům rovným způsobem ocenění souhrnnou cenou. Bylo potom na uchazečích, jak kalkulaci stanoví a jak ovlivní celkovou nabídkovou cenu. Lze si například představit že vyšší potřeba materiálu na tvar kvádru místo válce bude kompenzována nižšími náklady z titulu jednoduššího tvaru (rovný místo oblého).

Jestliže byl následně vybrán uchazeč takto v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, kde nabídková cena potápěčského bazénu byla přesně podle zadávací dokumentace stanovena jednou kalkulační položkou, potom i sledování plnění zakázky a porovnávání nabídky a skutečného provedení (fakturace) muselo vycházet jen z této souhrnné položky.

Auditní orgán v návrhu zprávy neshledal porušení zákona o veřejných zakázkách, naproti tomu ale zpochybňuje způsobilost výdajů, které přitom byly řádně vysoutěženy, stavební práce řádně provedeny a následně vyúčtovány. V daném případě vítězný uchazeč stanovil v nabídce cenu za potápěčský bazén a tuto cenu dodržel a doložil. Proto považujeme důkaz nezpůsobilosti těchto výdajů podaný Auditním orgánem za vadný a nepřezkoumatelný.



Navrhujeme proto kontrolní zjištění z titulu nezpůsobilých výdajů ve výši 5.669.413,75 Kč ze zprávy o auditu vypustit.

S pozdravem



Tibor Batthyány,
primátor



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

Č. j.: MF-59020/2014/5216-13

PID: MF-CR4XPUAZ

Výtisk č.: 1

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE

Číslo auditu: ROPSV/2014/O/023

Název auditu: Bazén Liberec

Typ auditu: plánovaný

Audit operací 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.

Ověřovací doložka k datové zprávě

podle zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

1. ODDÍL - Záznam o konverzi

Pořadové číslo konverze: 68094469-29889-141222150033

Název organizace: Ministerstvo financí

Jméno a příjmení: Pálková Pavlína Bc.

Datum: 22.12.2014 15:00:30

2. ODDÍL - Údaje o konvertovaném dokumentu

Výstup odpovídá vstupu: ANO NE

Počet listů: 26

Zajišťovací prvek:

3. ODDÍL - Poznámky

22.12.2014

Datum vyhotovení

25 5400 Clb 5400 vzor č. 1

Bc. Pavlína
Pálková

Digitálně podepsal Bc. Pavlína
Pálková
DN: c=CZ, cn=Bc. Pavlína Pálková,
o=Česká republika - Ministerstvo
financí, ou=14963, ou=Letenská 15,
118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo
financí, title=referent,
serialNumber=ICA - 10322332
Datum: 2014.12.22 15:00:56 +01'00'

Elektronický podpis

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 Severovýchod
CCI:	2007CZ161PO005
Auditované období ¹ (monitorovací období):	22. 10. 2011 - 15. 12. 2012
Auditovaný subjekt:	STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC, nám. Dr. E. Beneše 1, 46001, Liberec I-Staré Město, IČO 00262978
Termín začátku a konce práce na místě:	28. 8. 2014
Číslo projektu:	CZ.1.13/2.1.00/27.01140
Název projektu:	Bazén Liberec
Číslo/ datum právního aktu o poskytnutí dotace:	LB/1140/S ze dne 22. 7. 2011 LB/1140/D1 ze dne 1. 12. 2011 LB/1140/D2 ze dne 18. 2. 2013
Stav projektu (ke dni zahájení auditu):	Provedeno závěrečné vyhodnocení
Číslo žádosti o platbu:	01/01140 (KP01021211847) 02/01140 (KP01021220509) 03/01140 (KP01021309124; KP01021309122)

Informace o auditorském týmu

Vedoucí auditorského týmu:	Ing. Marie Chaloupková
Členové auditorského týmu:	Ing. Dana Slavíková Ing. Mikuláš Ostatnický

Ostatní informace

Datum vypracování:	17. 12. 2014
Počet stejnopisů:	2
Adresáti:	Auditovaný subjekt Auditní orgán ŘO, PCO (el. verze)
Počet stran:	26
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.....	9
4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ.....	13
5. DOKONČENÍ AUDITU	22
6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU	22
7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	23
PŘÍLOHA Č. 1 – STANOVISKO AUDITOVANÉHO SUBJEKTU	24

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/projekt 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 byla identifikována celkem 2 zjištění s vysokou mírou závažnosti

Identifikovaná zjištění 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 roven 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	143 262 014,02	
2.	Z toho: <i>Veřejné finanční prostředky: 100%</i>		
	a) Příspěvek z fondů EU: 85%	121 772 711,91	
	b) Jiné národní veřejné finanční prostředky: 15%	21 489 302,11	

3.	Certifikované výdaje ²	136 184 045,19	5 361 092,21
4.	Auditované výdaje³	136 184 045,19	5 361 092,21
4a.	Způsobilé výdaje ověřené na základě tohoto auditu operace	107 776 182,41	4 245 385,94
4b.	Nezpůsobilé výdaje identifikované během tohoto auditu operace	28 327 258,78	1 112 485,60
4c.	Nezpůsobilé výdaje identifikované ŘO po certifikaci výdajů a nezahrnuté do auditovaných výdajů	80 604,00	3 220,67

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

Řídící orgán zahájil na projektu dne 7. 1. 2014 administrativní kontrolu ex-post, která byla zaměřena na šetření podezření na nesrovnalost spočívající v porušení rozpočtové kázně stanovením diskriminačních kvalifikačních kritérií. Na základě této kontroly bylo přehodnoceno zjištění a stanovení korekce 2 % dle bodu 12 COCOF 07/0037/03-CS u veřejné zakázky č. 001 Projektová příprava stavby. Kontrolní skupina stanovila korekci dle bodu 9 COCOF 13/0092/00. Dne 15. 5. 2014 byl vydán Platební výměr na odvod v celkové výši 2 238 104,40 Kč, tzn. 85% z částky neoprávněně uplatněných investičních výdajů ve výši 2 633 064 Kč. Příjemce dne 13. 6. 2014 podal žádost o prominutí celého odvodu. Dne 26. 6. 2014 VRR promínil 95% odvodu. Vzhledem k tomu, že příjemci již byly odečteny 2% z uplatňovaných výdajů vztahujících se k veřejné zakázce č. 001 v jednotlivých žádostech o platbu, byl odvod dovyměřen tak, aby odpovídal sazbě 5 %. Příjemce dne 23. 7. 2014 uhradil neprominutou část odvodu ve výši 68 513,42 Kč. Neoprávněně uplatněné výdaje včetně vlastního podílu příjemce dotace v rámci žádosti o platbu č. 01 – 03 činily 80 604 Kč (řádek 4c.). Z auditního šetření vyplynulo, že řídicí orgán vyřešil nesrovnalost ještě před datem výběru dodatečného vzorku pro audit operací. Z tohoto důvodu není předmětná nesrovnalost zahrnuta do nezpůsobilých výdajů identifikovaných během tohoto auditu operace, do peněžního vyjádření nedostatku ani do chybovosti projektu.

3. CELKOVÝ ZÁVĚR

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

- operace/projekt splňuje kritéria výběru pro operační program/roční 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, s výjimkou zjištění uvedených dále,
- výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s právem EU a s vnitrostátními předpisy, s výjimkou zjištění uvedených dále,

² Certifikovaná 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).

- 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 136 184 045,19 Kč, z toho:

- způsobilé výdaje představují 107 776 182,41 Kč,
- nezpůsobilé výdaje identifikované řídicím orgánem představují 80 604,00 Kč a
- nezpůsobilé výdaje identifikované během tohoto auditu operace představují 28 327 258,78 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 operací byl zahájen dne 19. 8. 2014 (datum uvedené v pověření k auditu). Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny dne 28. 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: Bazén Liberec, Tržní náměstí 1338, Liberec

Popis projektu/ operace: Předmětem projektu je výstavba bazénu navazujícího na bazén stávající. Jedná se o stavbu krytého plaveckého bazénu o délce 25 metrů s šesti drahami a variabilní výškou hladiny s možností vjezdu pro vozíčkáře, rozcvičovacího bazénu, finské sauny, komory pro potápění a vířivky s mořskou vodou.

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, Příručku pro žadatele a příjemce, Pokyny pro zadávání veřejných zakázek, Metodiku způsobilých výdajů, IS Monit7+, IS MSC2007, www.rada-severovýchod.cz atd. včetně dokumentace poskytnuté ŘO.

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

- podklady k výběru operace,
- žádost o finanční podporu (IS Benefit7),
- právní akt o poskytnutí dotace,
- monitorovací zprávy,
- žádosti o platbu vč. soupisek faktur
- účetnictví projektu, resp. účetní doklady (faktury vč. příloh, bankovní výpisy, tiskové účetní sestavy k projektu atd.)
- interní směrnice,
- podklady k veřejným zakázkám a výběrovým řízením.

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,
- pozorování.

Seznam osob příjemce, se kterými bylo jednáno:

- Ing. Michal Vereščák – vedoucí odboru strategického rozvoje a dotací,
- Pavel Smarž – technický specialista,
- Eva Troszková – specialista odboru strategického rozvoje a dotací.

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 a č. 2
Způsobilost výdajů	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1 a č. 2
Soulad s příslušnými pravidly pro projekty generující příjmy	Bez zjištění	
Skutečné vynaložení vykázaných výdajů	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 2
Zákaz dvojího financování	Bez zjištění	
Přiměřenost audit trailu	Bez zjištění	
Soulad realizace s relevantním právem EU a ČR	Identifikovány nedostatky	Zjištění č. 1 a č. 2
Soulad s pravidly pro publicitu	Bez zjištění	
Naplnění monitorovacích ukazatelů	Bez zjištění	

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		
01/01140	KP01021211847	22.10.2011-15.12.2011	25 955 002,56	5 202 181,83
02/01140	KP01021220509	16.6.2012-15.9.2012	36 308 231,00	8 246 026,60
03/01140	KP01021309124	16.9.2012-15.12.2012	45 287 948,85	14 879 050,35
03/01140	KP01021309122	16.9.2012-15.12.2012	225 000,00	0,00

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

Č.	Typ zadavatele	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁴ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁵ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁶ s/ bez DPH
1.	Veřejný zadavatel	Zjednodušené podlimitní/ na služby ev.č. zakázky: 60041073 (7.10.2009)	Projektová příprava stavby "Výukový bazén Liberec"	4 / 0 (23.10.2009)	AS PROJECT CZ s.r.o., Pelhřimov (2 239 000 Kč) S-Projekt Liberec s.r.o. (2 500 000 Kč) EVČ s.r.o., Pardubice (4 465 000 Kč) BFB studio, spol. s r.o., Praha 3 (5 400 000 Kč)	16.12.2009 2 239 000 Kč bez DPH/uplatněné CZV 2 194 220 Kč bez DPH
2.	Veřejný zadavatel	Zjednodušené podlimitní/ na služby ev.č. zakázky: 60041073 (8.10.2009)	Investorsko inženýrská činnost při realizaci projektu "Výukový bazén Liberec"	4 / 1 (23.10.2009)	INVESTING CZ, spol. s r.o., Liberec (1 448 000 Kč) Valbek, spol. s r.o., Liberec (2 392 000 Kč) S-Projekt Liberec s.r.o. (3 800 000 Kč) <i>INGEM inženýrská a.s., Plzeň (2 000 000 Kč)</i>	7.1.2010 1 448 000 Kč bez DPH / uplatněné CZV 1 369 000 Kč bez DPH

⁴ Číslo dle ISVZ (případně dle MZ).

⁵ Uchazeč, s nímž byla uzavřena smlouva, je zvýrazněn tučným písmem. Kurzívou jsou označeni případní vyřazení uchazeči.

⁶ Skutečně uhrazená cena, pokud je během auditu k dispozici, s ohledem na všechny dodatky (viz. vícepráce či méněpráce).

Č.	Typ zadavatele	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁴ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁵ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁶ s/ bez DPH
3.	Veřejný zadavatel	VZMR II. kategorie, zakázka na služby, datum vyhlášení: 14.1.2010	Zpracování žádosti o poskytnutí dotace, tvorba žádostí o platbu a monitorovacích zpráv	2 / 0 (22.1.2010)	BYZMARK, s.r.o. (495 000 Kč) AQE advisors, a.s. (500 000 Kč)	15.2.2010 495 000 Kč bez DPH / uplatněné CZV 495 000 Kč bez DPH
4.	Veřejný zadavatel	Nadlimitní zakázka na stavební práce ev.č. zakázky: 60049682 (8. 9. 2010)	Stavební práce – přístavba výukového plaveckého bazénu	4/2 (25.10.2010)	SYNER, s. r. o. (116 407 540 Kč) Skanska a. s. (124 478 904 Kč) <i>GEOSAN GROUP a. s. (119 758 924 Kč)</i> <i>UNISTAV a. s. (114 978 803 Kč)</i>	1. 7. 2011 116 407 540 Kč bez DPH <i>Změna ceny vlivem Dodatku č. 2 na 116 406 256 Kč bez DPH</i> <i>Dodatku č. 3 na 116 144 242 Kč bez DPH</i> <i>Dodatku č. 5 na 116 790 544 Kč bez DPH</i> <i>Dodatku č. 6 na 116 468 381 Kč bez DPH</i> <i>Dodatku č. 7 na 117 045 504 Kč bez DPH</i> <i>Dodatku č. 8 na 115 727 246 Kč bez DPH / uplatněno CZV 108 901 480 Kč</i>
5.	Veřejný zadavatel	Zjednodušené podlimitní/ na služby ev.č. zakázky: 60035167 (29.4.2009)	Organizační a odborné zajištění zadávání veřejných zakázek na základě rámcové smlouvy	3 / 0 (18.5.2009)	Compet Consult, s.r.o., Praha 4 (2 565 000 Kč) CPS Consulting, s.r.o., Praha 7 (3 260 000 Kč) MT Legal s.r.o. advokátní kancelář, Praha 1 (3 854 000 Kč)	2.7.2009 2 565 000 Kč bez DPH/ uplatněné CZV 240 000 Kč bez DPH
6.	Veřejný zadavatel	VZMR I. kategorie, zakázka na služby, objednávka ze dne 29.6.2009	Vytvoření projektového záměru na akci "Bazén Liberec"	VZMR I. – uzavření smlouvy s jedním osloveným dodavatelem	REGIOPLAN s.r.o., Liberec (42 017 Kč)	29.6.2009 42 017 Kč bez DPH / uplatněné CZV 40 500 Kč bez DPH

Č.	Typ zadavatele	Typ a druh VZ, evidenční číslo zakázky ⁴ (datum vyhlášení)	Popis předmětu veřejné zakázky	Počet přijatých/ vyřazených nabídek (datum pro podání nabídek)	Jméno či název uchazeče ⁵ a nabídková cena v Kč bez DPH	Datum uzavření smlouvy a cena smluvní / skutečně uhrazená ⁶ s/ bez DPH
7.	Veřejný zadavatel	VZMR I. kategorie, zakázka na služby, objednávka ze dne 10.5.2010	Provedení inženýrsko-geologického průzkumu akce „Bazén Liberec“	VZMR I. – uzavření smlouvy s jedním osloveným dodavatelem	RNDr. Petr Petřů GEOSTA, Liberec (87 000 Kč)	10.5.2010 87 000 Kč / uplatněné CZV 87 000 Kč bez DPH/104 400 Kč
8.	Veřejný zadavatel	VZMR I. kategorie, zakázka na služby, objednávka ze dne 2.5.2009	Vyhotovení studie (stavebního programu) na akci „Bazén Liberec“	VZMR I. – uzavření smlouvy s jedním osloveným dodavatelem	BfB studio s.r.o., Praha 7 (199 000 Kč)	2.5.2009 199 000 Kč bez DPH / uplatněné CZV 199 000 Kč
9.	Veřejný zadavatel	JŘBU č. 1 31. 8. 2011	Dodatečné stavební práce	1/0 Osloven dodavatel stavebních prací	SYNER, s. r. o. (2 871 162 Kč)	21. 9. 2011 Dodatek č. 2 k SoD 2 871 162 Kč/2 871 162 Kč bez DPH
10.	Veřejný zadavatel	JŘBU č. 2 7. 10. 2011	Dodatečné stavební práce	1/0 Osloven dodavatel stavebních prací	SYNER, s. r. o. (1 316 429 Kč)	27. 10. 2011 Dodatek č. 3 k SoD 1 316 429 Kč/1 316 429 Kč bez DPH
11.	Veřejný zadavatel	JŘBU č. 4 4. 4. 2012	Dodatečné stavební práce	1/0 Osloven dodavatel stavebních prací	SYNER, s. r. o. (4 102 257 Kč)	30. 4. 2012 Dodatek č. 6 4 102 257 Kč/4 102 257 Kč bez DPH

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Číslo a název zjištění: 1 – Auditovaný subjekt zařadil nezpůsobilé výdaje (DPH) mezi způsobilé výdaje.

Popis zjištění: Statutární město Liberec (plátce DPH od 1. 4. 2009), v období realizace přijalo faktury od plátců DPH pro realizaci stavby „Výukového Bazénu“. Výstavba nového plaveckého bazénu, který byl financován z dotace, navazovala na původní bazén, který byl pronajímán již od roku 2001 na základě nájemní smlouvy č. 3800/00/0198 uzavřené dne 28. 12. 2000 JEŠTĚDSKÉ SPORTOVNÍ spol. s r.o., Liberec, která je s účinností od 1. 2. 1996 plátcem DPH. Statutární město Liberec, jako příjemce dotace, uvedlo v projektové žádosti, že zajistí provoz nového bazénu prostřednictvím subjektu, který provozuje současný areál.

Po dokončení stavby „Výukového bazénu“ byl dne 3. 7. 2013 uzavřen dodatek č. 9 k nájemní smlouvě č. 3800/00/0198 s JEŠTĚDSKOU SPORTOVNÍ spol. s r.o., kterým byl rozšířen předmět nájmu o přístavbu plaveckého bazénu včetně příslušenství a technologických částí. Smluvní strany se v dodatku č. 9 pod bodem 3 dohodly, že za předmět nájmu - původní plavecký bazén - bude činit nájemné 35 000 Kč včetně DPH a nájemné za přístavbu (výukový bazén) 29 000 Kč včetně DPH a že takto sjednané nájemné je splatné na účet pronajímatele na základě daňového dokladu – faktury vystavené s datem uskutečnění zdanitelného plnění 31. října kalendářního roku, za který má být zapláceno.

Podle doložených daňových dokladů byla Statutárním Městem Liberec vystavena faktura č. ML20130692 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 31. 10. 2013, na které byl uveden základ daně za nájemné za původní plavecký bazén a jeho přístavbu v celkové výši 52 892,56 Kč a daň v sazbě 21 % ve výši 11 107,44 Kč. Nejedná se tedy o plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně v souladu s § 51 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění platných předpisů (dále jen „ZDPH“), jak bylo auditovaným subjektem uváděno v čestných prohlášeních dokládáných k žádostem o platbu, ale o plnění zdanitelná, u kterých má plátce daně podle ust. § 72 ZDPH nárok na odpočet daně na vstupu, protože použil přijatá zdanitelná plnění (uvedená na přijatých daňových dokladech od plátců daně) v rámci své ekonomické činnosti k uskutečnění zdanitelného plnění (pronájmu nebytových prostor – bazénu).

Statutární město Liberec si neuplatnilo DPH na vstupu z přijatých daňových dokladů ve svých daňových přiznáních k DPH, jak je uvedeno i v odpovědi na výzvu ze dne 29. 9. 2014. Pokud si plátce daně neuplatní nárok na odpočet daně, neopravňuje ho to však k tomu, aby si toto DPH uplatnil jako způsobilý výdaj v rámci jednotlivých žádostí o platbu. Podle Metodiky způsobilých výdajů pro ROP SV, která je přílohou č. 8 Příručky pro žadatele a příjemce (dále jen „PPŽP“) verze 13.00, je DPH způsobilým výdajem pouze v případě, pokud příjemce plnění **nemá nárok na odpočet daně na vstupu**. Auditovaný subjekt si však do soupisek účetních dokladů uvedl i neuplatněné DPH, u kterého měl podle ZDPH nárok na odpočet daně na vstupu, které je však podle bodu 1.1 Metodiky způsobilých výdajů pro ROP SV nezpůsobilým výdajem.

Na základě výše uvedených skutečností auditorský tým konstatuje, že auditovaný subjekt porušil čl. IV Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1140/S, podle kterého je dotace určena pouze na úhradu způsobilých výdajů projektu. Jedná se i o podezření na nesrovnalost a porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

V rámci žádosti o platbu č. 01/01140 jsou nezpůsobilé výdaje ve výši 5 202 181,83 Kč a týkají se těchto dokladů:

Poř. č. dokladu	Číslo faktury dle dodavatele	Dodavatel	způsobilý výdaj v Kč	nezpůsobilý výdaj (DPH) v Kč
1	34.IX	Regioplan s.r.o.	40 500,00	7 695,00
2	262006	BFB s.r.o.	199 000,00	37 810,00
3	2010011	Compet consult s.r.o.	55 000,00	11 000,00
4	2010010	Compet consult s.r.o.	55 000,00	11 000,00
5	201000022	AS Project a.s.	524 790,00	104 958,00
6	13072010	RNDr. Petřů	87 000,00	17 400,00
7	78/2010	Investing CZ s.r.o.	125 000,00	25 000,00
8	20100116	AS Project a.s.	1 323 098,00	264 619,60
10	123/2010	Investing CZ s.r.o.	19 000,00	3 800,00
11	3/2011	Investing CZ s.r.o.	125 000,00	25 000,00
12	2011002	Byzmark s.r.o.	270 000,00	54 000,00
13	11/2011	Investing CZ s.r.o.	38 000,00	7 600,00
14	2011030	Compet consult s.r.o.	130 000,00	26 000,00
15	1110297	Syner s.r.o.	2 323 397,00	464 679,40
16	1110388	Syner s.r.o.	4 054 994,00	810 998,80
17	1110493	Syner s.r.o.	8 126 074,00	1 625 214,80
18	1110595	Syner s.r.o.	8 527 031,16	1 705 406,23
			26 022 884,16	5 202 181,83

V rámci žádosti o platbu č. 02/01140 jsou nezpůsobilé výdaje ve výši 7 426 309,60 Kč a týkají se těchto dokladů:

Poř. č. dokladu	Číslo faktury dle dodavatele	Dodavatel	způsobilý výdaj v Kč	nezpůsobilý výdaj (DPH) v Kč
1	20110104	AS Project a.s.	98 000,00	19 600,00
2	112012	Investing CZ s.r.o.	133 000,00	26 600,00
3	512012	Investing CZ s.r.o.	400 000,00	80 000,00
4	1110706	Syner s.r.o.	8 469 549,00	1 693 909,80
5	1110774	Syner s.r.o.	8 606 737,00	1 721 347,40
6	1110860	Syner s.r.o.	11 623 611,00	2 324 722,20
7	1110900	Syner s.r.o.	7 800 651,00	1 560 130,20
			37 131 548,00	7 426 309,60

V rámci žádosti o platbu č. 03/01140 jsou nezpůsobilé výdaje ve výši 10 029 353,60 Kč a týkají se těchto dokladů:

Poř. č. dokladu	číslo faktury dle dodavatele	Dodavatel	způsobilý výdaj v Kč	nezpůsobilý výdaj (DPH) v Kč
1	2012029	AS Project a.s.	179 242,00	35 848,40
2	1120035	Syner s.r.o.	10 732 834,71	2 146 566,94
3	1120122	Syner s.r.o.	11 839 184,49	2 367 836,90
4	1120171	Syner s.r.o.	11 253 956,22	2 250 791,24
5	1120635	Syner s.r.o.	2 565 924,79	513 184,96
6	1120302	Syner s.r.o.	2 280 218,36	456 043,67
7	1452012	Investing CZ s.r.o.	62 000,00	12 400,00
9	1120302, 1120363	Syner s.r.o.	10 697 317,43	2 139 463,49
10	2012083	AS Project a.s.	69 090,00	13 818,00
11	1942012	Investing CZ s.r.o.	2 000,00	400,00
12	20120002	Byzmark s.r.o.	225 000,00	0,00
13	1642012	Investing CZ s.r.o.	465 000,00	93 000,00
			50 371 768,00	10 029 353,60

Auditorský tým vyčísluje nesrovnalost celkem ve výši 22 657 845,03 Kč.

Peněžní vyjádření nezpůsobilých výdajů:

22 657 845,03 Kč

Míra závažnosti zjištění:

Vysoká

Nesrovnalost:

ANO

Doporučení:

Stanovisko auditovaného subjektu:

Stanovisko auditovaného subjektu je uvedeno v Příloze č. 1.

**Reakce AO/
Závěr:**

Auditorský tým posoudil zaslání stanovisko auditovaného subjektu a trvá na zjištění a popisu stavu, který zjistil při auditu.

Vyjádření ke stanovisku část 1 – Auditovaný subjekt zařadil nezpůsobilé výdaje (DPH) mezi způsobilé, když si v žádostech o platbu uplatnil jako způsobilý výdaj neuplatněné DPH na vstupu z přijatých daňových dokladů přesto, že měl podle ust. § 72 ZDPH nárok na odpočet daně.

Jak je uvedeno ve Stanovisku auditovaného subjektu – *Statutární Město Liberec v období od 1.4.2009 do 3.7.2013 (od účinnosti dodatku č. 8 do účinnosti dodatku č. 9 nájemní smlouvy) uplatňovalo DPH z nájemného ve výši 1.000Kč za rok, tj. částku cca 170Kč za rok, a proto považovalo v daném období uplatnění odpočtu ve výši 22.657.845,03Kč za daňové*

riziko spočívající v tom, že příslušný finanční úřad postupně uplatňované odpočty daně následně v rámci daňové kontroly dodatečně vyměří.

Podle doložených podkladů uvedených v kontrolním zjištění se Statutární Město Liberec jako plátce DPH rozhodlo pronájem zdaňovat. Podmínky s tím spojené, a to, že nájemce je plátcem DPH a používá předmět nájmu k ekonomické činnosti, a poskytnutí služby je za úplatu, jsou jednoznačně splněny. To, že v případě uskutečnění zdanitelného plnění má plátce nárok na odpočet daně na vstupu z přijatých zdanitelných plnění, vyplývá z ust. § 72 ZDPH. Jestli se na výši úplaty a sjednané ceny za uskutečněné zdanitelné plnění uvedené na daňových dokladech a v nájemní smlouvě č. 3800/00/0198 (včetně jejich dodatků) uzavřené dne 28. 12. 2000 s JEŠTĚDSKOU SPORTOVNÍ spol. s r.o., Liberec uplatní ust. § 36a ZDPH a zda popř. sjednané nájemné odpovídá ceně obvyklé podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění platných předpisů, je nyní po zahájení daňového řízení, jak uvádí auditovaný subjekt ve svém Stanovisku, na posouzení místně příslušného správce daně.

Auditovaný subjekt dále ve Stanovisku uvádí, že *v nájemní smlouvě bylo sjednáno poskytování dotace města nájemci na úhradu vybraných provozních nákladů (viz čl.X nájemní smlouvy).*

I v tomto případě je na posouzení místně příslušného správce daně, zda se v případě poskytnuté dotace JEŠTĚDSKÉ SPORTOVNÍ spol. s r.o., Liberec nejedná o dotaci, která vstupuje do základu daně podle § 36 odst. 3 písm. d) ZDPH a nepodléhá režimu zdanění.

Podle Pravidel a Metodické příručky způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze SF a FS ve vazbě na Nařízení č. 1080/2006 o ERDF, čl. 7 jsou daně obecně nezpůsobilým výdajem. Z tohoto pravidla existuje výjimka pro daň z přidané hodnoty uvedená v čl. 2.17 Pravidel a v čl. 2.15 Metodické příručky a to pouze v případě.

- a) u plátce DPH - pro osoby, které jsou plátcem daně z přidané hodnoty (osobami registrovanými k DPH), je daň z přidané hodnoty způsobilým výdajem v případě, že nemají nárok na odpočet DPH u daného přijatého plnění v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
- b) pro neplátce DPH - pro osoby neregistrované k DPH je daň z přidané hodnoty způsobilým výdajem, neboť tyto osoby si nemohou nárokovat odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu.

Audit operace je vykonáván dle zákona o finanční kontrole na jeho výkon se nevztahuje správní řád, z toho není vázán „institutem předběžné otázky“.

Podle uvedeného zjištění č. 1 se však u Statutárního Města Liberec nejedná o způsobilý výdaj. Po ukončení daňového řízení ze strany správce daně (Finančního úřadu) budou případné nové skutečnosti zohledněny jak ŘO (v rámci následného řízení dle zákona č. 250/2001 Sb.), tak Auditním orgánem v následné Výroční kontrolní zprávě.

Číslo a název zjištění: 2 – Auditovaný subjekt uplatnil vícenáklady, které jsou nezpůsobilé

Popis zjištění: Auditovaný subjekt, zadavatel nadlimitní veřejné zakázky na stavební práce zadávané podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, a zveřejněné ve Věstníku veřejných zakázek s evidenčním číslem 60049682, specifikoval předmět této veřejné zakázky v Zadávací dokumentaci s uvedením, že podrobně je předmět zakázky vymezen v projektové dokumentaci, která je součástí příloh zadávací dokumentace.

Předmětem veřejné zakázky byla, mimo jiné, realizace potápěčské věže. V projektové dokumentaci stavby zpracovanou společností AS PROJECT CZ s. r. o., č. (ZD) 683/10, která byla součástí zadávací dokumentace ze srpna 2010, byl ve výkresu v části F.1.1.2.2 Architektonické a stavebně technické řešení uveden u potápěčské věže text: „Tvar potápěčské věže bude upřesněn v rámci prováděcí dokumentace“. Tvar potápěčské věže byl ve výkresu zakreslen jako eliptický/kruhový. Podle vyjádření auditovaného subjektu *sloužil naznačený kruhový/eliptický tvar čistě pro orientaci – příklad možného konečného řešení. Podrobný výkaz výměr nebyl součástí projektové dokumentace a uchazeči naceňovali potápěčskou věž pouze na základě informací uvedených v Technické zprávě a projektové dokumentaci.* Technická zpráva k části F.3.1 – Bazénová technologie uvádí, že tvar potápěčského bazénu je nenavržen s ohledem na účel a maximální využití daného prostoru a jsou zde uvedeny technické parametry nástupní, střední a spodní části s uvedením maximální délky a maximální šířky. Maximální délka nástupní části – 8,00 m, maximální šířka 4,00 m, průměr tubusu ve spodní části 4,00 m (str. 15). V úvodu Technické zprávy je uvedeno: „potápěčský bazén nerezový bazén o ploše 14,5 m² a objemu 144 m³“. V projektové dokumentaci pro provedení stavby a v průběhu realizace projektu byl tvar potápěčské věže specifikován na obdélníkový tvar v nástupní části o délce 9,00 m a šířce 4,00 m, délka spodní části je 6,00 m a šířka 4,00 m. Plocha v horní části je 36,0 m² a objem bazénu je 219 m³. V Dodatku č. 4 ke smlouvě o dílo č. H147/11/25001 bylo v čl. 1 uvedeno: „*Objednatel dopisem ze dne 3. 11. 2011, v souladu s odkazem v projektové dokumentaci (viz příloha č. 3), dodatečně vymezil Zhotoviteli specifikaci tvaru potápěčské věže. Tato změna nevede ke zvýšení ceny díla dle uzavřené Smlouvy o dílo, ...*“ Ve výkazu výměr, který je součástí smlouvy o dílo, je v části F.3 Provozní soubory soubor Bazény, který obsahuje souhrnnou položku 01. Potápěčský bazén bez uvedení rozměrů bazénu a bez podrobnějšího výkazu výměr dle jednotlivých dodávek, jež jsou součástí této souhrnné položky.

Z uvedených specifikací maximálního plánovaného tvaru a tvaru skutečně realizovaného vyplývá, že potápěčská věž byla realizována s jinými rozměry, než bylo původně plánováno a než jak bylo dodavatelem oceněno. Dle výkladu k §44 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách je možné, aby zadavatel v zadávacích podmínkách určil pouze předpokládaný rozsah plnění veřejné zakázky tak, aby uchazeči v nabídkách mohli uvést nabídkovou cenu v případech, kdy nelze rozsah

potřeb zadavatele stanovit naprosto přesně. Realizace předmětu plnění by pak měla probíhat dle skutečných potřeb zadavatele a fakturace a placení by mělo odpovídat skutečně realizovaným dodávkám, službám či stavebním pracím.

Auditorský tým se neztotožňuje s tím, že změna tvaru potápěčské věže nevedla ke zvýšení ceny díla, respektive ke změně ceny díla. Změna tvaru a rozměrů musela vyvolat změnu použitého materiálu (nerezu) u tělesa bazénu a dále např. změnu v kalkulaci podlah v jednotlivých podlažích, změnu v rozměru zábradlí, v množství keramického obkladu a v rozměru a tvaru roštnice v horní části potápěčské věže, atd. Byl také změněn počet podvodních oken oproti původnímu návrhu. Celková smluvená cena díla dle dodatku č. 1 – 8 byla 115 727 246 Kč, celková fakturovaná částka za srpen 2011 – srpen 2012 byla ve výši 115 727 245 Kč.

Auditovaný subjekt uvádí v dopise ze dne 14. 11. 2014 zaslany na Auditní orgán: *“Na vývoj podoby PV jsme vždy nahlíželi jako na její upřesnění v rámci zpracování vyššího stupně PD, nikoliv jako na změnu konkrétního řešení. To byl důvod, proč jsme nerealizovali změnové listy (ke změně fakticky nedošlo). Tímto způsobem jsme tuto záležitost také komunikovali s poskytovatelem dotace“.* **Zadavatel tedy provedl upřesnění projektové dokumentace bez upřesnění výkazu výměr.** Fakturace byla provedena dle výkazu výměr vzešlého z výběrového řízení pouze se zohledněním změn podložených změnovými listy. Ke specifikaci tvaru potápěčské věže nebyly změnové listy vyhotoveny, i přes to, že **změna tvaru potápěčské věže měla dopad na stavební práce.** Příjemce dotace měl oznámit změnu poskytovateli dotace dle Příručky pro žadatele a příjemce, verze 13.00 pro 27. kolo výzvy, kap. 6.2.3. Změna tvaru bazénu nebyla vyvolána objektivně nepředvídatelnými okolnostmi a nesplňuje definici víceprací jak vyplývá z uvedené kap. 6.2.3. Příručky pro žadatele a příjemce. Provedená změna představuje vícenáklady, které jsou nezpůsobitelné.

Jak bylo zmíněno výše, soutěžený výkaz výměr obsahuje souhrnné položky – Bazény, jednou z těchto položek je položka 01. Potápěčská věž. Výkaz výměr tak nebyl zpracován transparentním způsobem, není z něj zřejmé, jaké dodávky, v jakém množství a za jakou cenu dodavatel k této souhrnné položce ocenil. Nicméně na základě projektové dokumentace měly být dodavatelem oceněny, mimo jiné, také tyto položky:

- Potápěčská věž – bazén z nerezu o rozměrech: největší délka 8,00 m, největší šířka 4,00 m – 1 ks
- Roštnice, kruhová bílá - 19,50 m
- Podvodní okno, vnitřní průměr 1000 mm – 4 ks

Aniž by se změnila cena souhrnné položky 01. Potápěčský bazén, byly fakturovány tyto položky:

- Potápěčská věž – bazén z nerezu o rozměrech: délka v horní části 9,00 m a v dolní části 6 m, šířka 4,00 m – 1 ks
- Roštnice, rovná, bílá – 26 m
- Podvodní okno, vnitřní průměr 1000 mm – 3 ks

Fakturace a platba tak nebyla dle skutečně realizovaných dodávek/stavebních prací. Skutečný stav neodpovídal stavu sjednanému dle smlouvy o dílo č. H147/11/25001. Příjemce dotace porušil Smlouvu o poskytnutí dotace č. LB/1140/S, článek IV. – Způsobilé výdaje, bod 4.1, kde je stanoveno, že dotace je určena pouze na úhradu způsobilých výdajů projektu, nepostupoval dle platné Příručky pro žadatele a příjemce, verze 13.00 pro 27. kolo výzvy, kap. 2.3.4 a 6.2.3, dále dle Metodiky způsobilých výdajů pro ROP SV, článek 1, bod 4. Příjemce porušil věcnou způsobilost výdaje, když **za způsobilé výdaje byly označeny položky, které neodpovídaly vysoutěženému rozpočtu projektu.**

Jedná se o nesrovnalost a porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Auditorský tým vyčísluje nesrovnalost ve výši 100% u následujících položek:

Žádost o platbu č. 02/01140

Poř. č. dokladu	číslo faktury dle dodavatele	Dodavatel	Položka/množství	nezpůsobilý výdaj bez DPH
7	111090	Syner s. r. o.	1558 Těleso bazénu/0,15 ks	819 717,00

Žádost o platbu č. 03/01140

Poř. č. dokladu	číslo faktury dle dodavatele	Dodavatel	položka	nezpůsobilý výdaj bez DPH
2	1120035	Syner s. r. o.	1558 Těleso bazénu/0,5 ks	2 732 390,00
3	1120122	Syner s. r. o.	1558 Těleso bazénu/0,3 ks	1 639 434,00
4	1120171	Syner s. r. o.	1558 Těleso bazénu/0,05 ks	273 239,00
4	1120171	Syner s. r. o.	1565 Roštnice, rovná, bílá /26 m	42 276,00

Dále do nezpůsobilých výdajů vyčísľujeme cenu za 1 podvodní okno – položka 1570 Podvodní okno průměr 1 000 mm 1 ks v hodnotě 162 357,75 Kč bez DPH (649 431,00/4), protože dle zadávací projektové dokumentace byly požadovány 4 ks a dodavatelem byly fakturovány ve fakturách č. 1120171 a 1120122 pouze 3 ks za cenu, jakou uvedl ve své nabídce za požadované 4 ks.

Celkem vyčísľujeme nesrovnalost ve výši 5 669 413,75 Kč bez DPH.⁷ DPH byla zjištěním č. 1 shledána nezpůsobilým výdajem.

**Peněžní
vyjádření
nezpůsobilých
výdajů:**

5 669 413,75 Kč

⁷ Částka nezahrnuje vyčíslení za související stavební práce, u kterých došlo ke změně vlivem změny tvaru potápěčské věže. Vyčíslení nebylo možné, protože z výkazu výměr nebyly zřejmé stavební práce související s výstavbou potápěčského bazénu.

**Míra
závažnosti
zjištění:** Vysoká

Nesrovnalost: ANO

**Stanovisko
auditovaného
subjektu:**

**Reakce AO/
Závěr:** Auditorský tým posoudil stanovisko v celém rozsahu.

Auditovaný subjekt ve svém stanovisku uvádí:

„S kontrolním zjištěním zásadně nesouhlasíme. Projektová dokumentace, která byla součástí zadávací dokumentace, byla zpracována v souladu a v rozsahu dle § 44 zákona o veřejných zakázkách, tj. že konkrétní provedení potápěčského bazénu nebylo přesně specifikováno, potom nebylo v souladu se zákonem o veřejných zakázkách požadovat nabídku, kde by ocenění potápěčského bazénu odpovídalo parametrům, které byly jasně deklarované, že se mohou změnit. Naopak se v tomto bodě v zadávací dokumentaci připustilo všem uchazečům rovným způsobem ocenění souhrnnou cenou. Bylo potom na uchazečích, jak kalkulaci stanoví a jak ovlivní celkovou nabídkovou cenu. Lze si například představit, že vyšší potřeba materiálu na tvar kvádru místo válce bude kompenzována nižšími náklady z titulu jednoduššího tvaru (rovný místo oblého).“

Zadavatel ve svém dopise ze dne 11. 10. 2010 Dodatečné informace – odpovědi na dotazy III a upřesnění zadávací dokumentace odpověděl na dotaz č. 1: Ve výkazu výměr, který jsme obdrželi je na záložce F.3.1.B.T pouze rekapitulace částí, ale chybí podrobný výkaz výměr. Jak toto máme ocenit? Druhá otázka se týká záložky NEREZ-Bazény. Zde opět chybí podrobný výkaz položek. Jak toto máme ocenit. Odpověď: Podrobné výpisy materiálu a strojního vybavení jsou součástí projektové dokumentace pro výběr dodavatele – viz poznámka v záložce výkazu výměr u F.3 provozní soubory je uvedeno: Detailní popis jednotlivých položek je součástí projektové dokumentace. V projektové dokumentaci v části F.3.1 – Bazénová technologie je pod číslem 08 Výpis prací a dodávek. Auditovaný subjekt zaslal na dotaz auditorského týmu výpis dodávek k položce 01. Potápěčský bazén, který byl součástí zadávací dokumentace, uchazeči tedy měli k dispozici výpis dodávek, podle kterého měli položku ocenit.

Jak již auditorský tým konstatoval v textu zjištění, zadavatel může po uchazečích požadovat ocenění výkazu výměr s předpokládaným plněním a předmět plnění veřejné zakázky pak realizovat podle skutečných potřeb, ale fakturace a placení musí být prováděno podle skutečně realizovaných dodávek, služeb či stavebních prací. Záměr zadavatele, že bude zachována cena při změně parametrů a množství a dojde k určité kompenzaci je netransparentním způsobem stanovení ceny v rozporu s principem hospodárnosti. Zákon o finanční kontrole ukládá za povinnost ústředním orgánům státní správy (kam patří i zadavatelé veřejných zakázek) zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří

podmínky pro hospodárné, efektivní a účelné nakládání s veřejnými zdroji viz § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a současně tento zákon výslovně stanovuje zajistit „hospodárné, efektivní a účelné nakládání veřejných prostředků“ viz § 25 odst. 2 písm. e). Auditorský tým konstatuje, že zadavatel je povinen dodržovat zásady 3E a postupovat dle § 13, odst. 2, písm. b) bodu 2 vyhlášky Ministerstva financí České republiky č. 416/2004 Sb., kdy schvalovacím postupem příkazce operace se prověří správnost operace zejména ve vztahu k dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, to v daném případě znamená, že vysoutěžená hodnota potápěčské věže neznámá hodnotu neměnnou, fakturace a platby musí dle zákona o finanční kontrole odpovídat skutečně realizovaným stavebním pracím.

Dále nelze opomenout povinnosti příjemce vyplývající ze Smlouvy o poskytnutí dotace, tzn. postupovat dle Metodiky způsobilých výdajů, Příručky pro žadatele a příjemce a řádně prokazovat uplatňované způsobilé výdaje a oznamovat změny projektu, na základě kterých je dále posouzena způsobilost výdaje. Že se jednalo o změnu, dokládá i fakt, že se v dodatku č. 4 ke smlouvě o dílo č. H147/11/25001 smluvní strany vyjadřovaly o specifikaci tvaru potápěčské věže jako o změně.

Auditovaný subjekt dále uvádí:

„Jestliže byl následně vybrán uchazeč takto v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, kde nabídková cena potápěčského bazénu byla přesně podle zadávací dokumentace stanovena jednou kalkulační položkou, potom i sledování plnění zakázky a porovnávání nabídky a skutečného provedení (fakturace) muselo vycházet jen z této souhrnné položky. Auditní orgán v návrhu zprávy neshledal porušení zákona o veřejných zakázkách, naproti tomu ale zpochybňuje způsobilost výdajů, které přitom byly řádně vysoutěženy, stavební práce řádně provedeny a následně vyúčtovány. V daném případě vítězný uchazeč stanovil v nabídce cenu za potápěčský bazén a tuto cenu dodržel a doložil. Proto považujeme důkaz nezpůsobilosti těchto výdajů podaný Auditním orgánem za vadný a nepřezkoumatelný.“

Auditorský tým ve zjištění uvedl, že výkaz výměr nebyl zpracován transparentním způsobem, když byla nabídková cena stanovena pouze souhrnnou položkou. Dodavatel fakturoval za dodávky související s potápěčským bazénem dle jednotlivých dodávek (soutěž provedených prací, objekt NEREZ – Bazény, pol. 1558 – 1570) ne jednou souhrnnou položkou a tak bylo i sledováno poskytovatelem dotace. Vyčíslení nezpůsobilých výdajů vychází z porovnání skutečné fakturace s výpisem prací a dodávek ze zadávací dokumentace a týká se položek, které se odlišují. Zahrnuty byly pouze dodávky ze souhrnné položky Potápěčský bazén, které bylo možné v rámci auditu vyčíslit, bez ostatních dodávek a stavebních prací, kterých se změna tvaru dotkla. Vítězný uchazeč sice vysoutěženou cenu dodržel, ale za jiné plnění než bylo předmětem veřejné zakázky bez prokázání hospodárného využití veřejných prostředků.

Z výše uvedených důvodů auditorský tým trvá na zjištění a vyčíslení nesrovnalosti. Auditorský tým doporučuje, aby řídicí orgán zajistil přesné vyčíslení nesrovnalosti tj. i na související položky, které nebylo při auditu možné vyčísřit.

5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu operace ze dne 3. 12. 2014 písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem Zprávy o auditu operace respektive lhůta k zaujetí stanoviska byla stanovena na 10 kalendářních dní ode dne doručení Návrhu Zprávy o auditu zástupci auditovaného subjektu, tj. do 15. 12. 2014.

Auditovaný subjekt stanovisko v uvedené lhůtě zaslal a je přílohou této Zprávy o auditu operace. Vyhodnocení zaslání stanovisko je součástí kap. 4 Zjištění a doporučení.

Po ukončení doměřovacího řízení ad zjištění č. 1 ze strany správce daně budou případné nové skutečnosti zohledněny jak ŘO (v rámci následného řízení dle zákona č. 250/2001 Sb.), tak Auditním orgánem v následné Výroční kontrolní zprávě.


Zpráva o auditu operace bude zaslána auditovanému subjektu a příslušnému Řídicímu orgánu/poskytovateli podpory k informaci.



Auditovaná osoba zašle v souladu s § 13a odst. 4 zákona o finanční kontrole písemnou informaci o přijetí a stavu plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků po rozhodnutí příslušného správce daně (Finančního úřadu), nejpozději do 30. 9. 2015.


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
Ing. Marie Chaloupková	

Členové auditorského týmu	Podpis
Ing. Dana Slavíková	
Ing. Mikuláš Ostatnický	

Supervize	Podpis
Ing. Iveta Becková	

V Hradci Králové dne 17. 12. 2014

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CCI	Referenční číslo operačního programu
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EK	Evropská komise
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
EU	Evropská unie
IS	Informační systém
ISPPIA	Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
OP	Operační program
PCO	Platební a certifikační orgán
PD	Projektová dokumentace
PPŽP	Příručka pro žadatele a příjemce ROP SV
ROP SV	Regionální operační program NUTS II Severovýchod
ŘO	Řídicí orgán
SR	Státní rozpočet
VZ	Veřejná zakázka
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

PŘÍLOHA Č. 1 – STANOVISKO AUDITOVANÉHO SUBJEKTU



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

Odbor strategického rozvoje a dotací

náměstí Dr. E. Beneše 1/1, 460 59 Liberec 1

Ministerstvo Financí
Auditní orgán
Letenská 15
118 10 Praha 1

Váš dopis značky / ze dne
MF-59020/2014/5216-
10 z 3.12.2014

Naše značka
CJ MML 230530/14

Vyřizuje / telefon
Ing. Vereščík / 485 243 191

V Liberci dne
15.12.2014

Věc: stanovisko k návrhu zprávy o auditu operace č. ROPSV/2014/O/023 ze dne 3.12.2014

Návrh zprávy o auditu operace č. ROPSV/2014/O/023 ze dne 3.12.2014 (dále jen „návrh zprávy“) byl doručen dne 5.12.2014 a v souladu s poučením předkládáme v uložení 10denní lhůtě písemné stanovisko.

Auditní orgán zjistil nezpůsobilé výdaje ve výši 22.657.845,03 Kč z titulu daně z přidané hodnoty (DPH), kterou si mohlo statutární město Liberec (dále jen „město“) uplatnit jako plátce daně formou odpočtu daně z přijatých zdanitelných plnění, a která tudíž nebyla způsobilým výdajem. Dále Auditní orgán zjistil nezpůsobilé výdaje ve výši 5.669.413,75 Kč z titulu stavebních prací provedených nad rámec vysoutěženého rozpočtu projektu. Ke kontrolním zjištěním uvádíme:

1. Daň z přidané hodnoty

Město v období od 1.4.2009 do 3.7.2013 (od účinnosti dodatku č. 8 do účinnosti dodatku č. 9 nájemní smlouvy) uplatňovalo DPH z nájemného ve výši 1.000 Kč za rok, tj. částku cca 170 Kč za rok. Město proto považovalo v daném období uplatnění odpočtu ve výši 22.657.845,03 Kč za daňové riziko spočívající v tom, že příslušný finanční úřad postupně uplatňované odpočty daně následně v rámci daňové kontroly dodatečně vyměří. Pokud by k tomu došlo, potom by město současně již nemohlo uplatnit DPH jako způsobilý výdaj, neboť akce mohla být už ukončena a veškeré žádosti o platby řádně vyřízeny.

V nájemní smlouvě bylo dále sjednáno poskytování dotace města nájemci na úhradu vybraných provozních nákladů (viz čl. X nájemní smlouvy). Připočte-li se k tomu reálně dotované nájemné, je zřejmé, že město ve skutečnosti zdanitelné plnění neposkytovalo, nýbrž přenechalo nájemci předmět k nájmu k prakticky bezplatnému užívání s tím, že nájemce zajistí poskytování veřejné služby - provoz plaveckého bazénu. Za všech těchto okolností si město nedovolilo odpočet daně uplatnit.

Správním orgánem, který má kompetenci ve věci rozhodnout, je Finanční úřad pro Liberecký kraj, územní pracoviště v Liberci (dále jen „správce daně“). Proto na základě kontrolního zjištění dáme podnět správci daně k zahájení daňového řízení, a to uplatněním odpočtu daně

Telefon 485 243 111	Fax 485 243 113	IC 00262978	Elektronická pošta posta@magistrat.liberec.cz	E-mail info@magistrat.liberec.cz	Datová schránka statutárního města Liberec (Magistrátu města Liberec) ID 7c6b76u
------------------------	--------------------	----------------	--	-------------------------------------	---

(z faktur uvedených v návrhu zprávy) v daňovém přiznání k DPH za období 11/2014. K daňovému přiznání připojíme požadavek na zahájení postupu k odstranění pochybností z důvodů uvedených v návrhu zprávy. Pravomocné rozhodnutí v tomto daňovém řízení musí být potom Auditním orgánem přijato jako závazné posouzení předběžné otázky.

Navrhujeme proto zahrnout kontrolní zjištění z titulu nezpůsobitelných výdajů ve výši 22.657.845,03 Kč do zprávy o auditu až na základě rozhodnutí správce daně.

2. Stavební práce nad rámec vysoutěženého rozpočtu projektu

Auditní orgán neuznal výdaje z dotace na úhradu stavebních prací souvisejících s potápěčským bazénem za způsobilé z důvodu, že skutečně provedené práce na potápěčském bazénu neodpovídaly projektové dokumentaci, jež byla součástí zadávací dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce. Tvrdí, že dodavatel měl ve své nabídce ocenit potápěčský bazén podle parametrů označených v projektové dokumentaci a nikoliv podle výkazu výměr, neboť ten nebyl zpracován transparentním způsobem. Ocenění pouze souhrnnou položkou 01. Potápěčský bazén shledal nedostatečné. Auditní orgán dále tvrdí, že změna tvaru potápěčského bazénu musela nutně vést ke zvýšení ceny díla, resp. k její změně. Změna tvaru a rozměrů musela vyvolat změnu použitého materiálu (nerez) atd.

S kontrolním zjištěním zásadně nesouhlasíme. Projektová dokumentace, která byla součástí zadávací dokumentace, byla zpracována v souladu a v rozsahu dle § 44 odst. 1 a 4 zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, tj. jednalo se o projektovou dokumentaci ke stavebnímu povolení podle zákona 183/2006 Sb., stavební zákon. V této dokumentaci bylo jasně dáno umístění potápěčského bazénu a předpokládané plošné i objemové parametry (nároky). Výslovně zde také ale bylo uvedeno, že konkrétní tvar bude upřesněn, z čehož jasně vyplývá, že budou upřesněny rozměry a na to navazující konečné a prováděcí dokumentaci dané plošné i objemové parametry.

Jestliže takto specifikovaný předmět zakázky neodporoval ustanovením § 44 zákona o veřejných zakázkách, tj. že konkrétní provedení potápěčského bazénu nebylo přesně specifikováno, potom nebylo v souladu se zákonem o veřejných zakázkách požadovat nabídku, kde by ocenění potápěčského bazénu odpovídalo parametrům, které byly jasně deklarované, že se mohou změnit. Naopak se v tomto bodě v zadávací dokumentaci připustilo všem uchazečům rovným způsobem ocenění souhrnnou cenou. Bylo potom na uchazečích, jak kalkulaci stanoví a jak ovlivní celkovou nabídkovou cenu. Lze si například představit že vyšší potřeba materiálu na tvar kvádru místo válce bude kompenzována nižšími náklady z titulu jednoduššího tvaru (rovný místo oblého).

Jestliže byl následně vybrán uchazeč takto v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, kde nabídková cena potápěčského bazénu byla přesně podle zadávací dokumentace stanovena jednou kalkulační položkou, potom i sledování plnění zakázky a porovnávání nabídky a skutečného provedení (fakturace) muselo vycházet jen z této souhrnné položky.

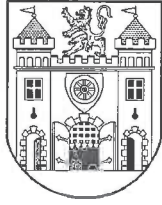
Auditní orgán v návrhu zprávy neshledal porušení zákona o veřejných zakázkách, naproti tomu ale zpochybňuje způsobilost výdajů, které přitom byly řádně vysoutěženy, stavební práce řádně provedeny a následně vyúčtovány. V daném případě vítězný uchazeč stanovil v nabídce cenu za potápěčský bazén a tuto cenu dodržel a doložil. Proto považujeme důkaz nezpůsobilosti těchto výdajů podaný Auditním orgánem za vadný a nepřezkoumatelný.

Navrhujeme proto kontrolní zjištění z titulu nezpůsobilých výdajů ve výši 5.669.413,75 Kč ze zprávy o auditu vypustit.

S pozdravem

OTISK ÚŘEDNÍHO RAZÍTKA

Tibor Batthyány, v.r.
primátor



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

Odbor strategického rozvoje a dotací

náměstí Dr. E. Beneše 1/1, 460 59 Liberec 1

**Regionální rada regionu soudržnosti
Severovýchod
Územní odbor realizace programu
Masarykova 542/18
460 01 Liberec**

Předáno dne: 27. 07. 2015

Michaela Vaněčková

Váš dopis značky / ze dne
Protokol o kontrole
č.j.RRSV 6250/2015
z 2.7.2015

Naše značka
CJ MML 136550/15

Vyřizuje / telefon
Ing. Jiří Horák
485 24 3584

V Liberci dne
22.7.2015

Věc: Podání námítky proti kontrolním zjištěním uvedených v protokole o kontrole č. j. RRSV 6250/2015 ze dne 2. 7. 2015 – Registrační číslo projektu: CZ. 1.13/2.1.00/27.01140

Protokol o kontrole č. j. RRSV 6250/2015 byl doručen dne 2. 7. 2015 a v souladu s poučením předkládáme v uložené 15 denní lhůtě námítky proti kontrolním zjištěním uvedených v protokolu o kontrole.

Kontrolní orgán Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod provedl administrativní kontrolu pro podezření na nesrovnalost a prověřil, zda nedošlo k porušení podmínek vyplývajících ze Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1140/S v oblasti způsobilých výdajů.

Kontrolní orgán v protokole uvedl, že zjistil neoprávněně uplatněné investiční výdaje z titulu daně z přidané hodnoty (DPH), kterou si mohlo statutární město Liberec (dále jen „město“) uplatnit jako plátce daně formou odpočtu daně z přijatých zdanitelných plnění, a která tudíž nebyla způsobilým výdajem. Dále kontrolní orgán zjistil nezpůsobilé výdaje z titulu stavebních prací provedených změnou tvaru potápěčské věže.

Této kontrole předcházela audit provedený Auditním orgánem Ministerstva Financí a město se odvolalo na zjištění v protokolu o provedeném auditu – stanovisko ze dne 15. 12. 2014 č. j. – CJ MML 230530/14.

Ke kontrolním zjištěním uvádíme:

Zjištění č. 1 - nezpůsobilé výdaje (DPH)

Kontrolní orgán neuznal výdaje z dotace na úhradu za nezpůsobilé výdaje (DPH) vztahující se ke zjištění č. 1 ve výši 22 644 411,03 Kč.

Ke kontrolním zjištěním z titulu nezpůsobilých výdajů ve výši 22 644 411,03 Kč nemáme námitek.

Zjištění č. 2 – nezpůsobilé výdaje (potápěčská věž)

Příjemce, zadavatel nadlimitní veřejné zakázky na stavební práce zadávané podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, a zveřejněné ve Věstníku veřejných zakázek s evidenčním číslem 60049682, specifikoval předmět této veřejné zakázky v

Zadávací dokumentaci s uvedením, že podrobně je předmět zakázky vymezen v projektové dokumentaci, která je součástí příloh zadávací dokumentace.

Předmětem veřejné zakázky byla, mimo jiné, realizace potápěčské věže. V projektové dokumentaci stavby zpracované společností AS PROJECT CZ s. r. o., č. (ZD) 683/10, která byla součástí zadávací dokumentace ze srpna 2010, byl ve výkresu v části F. 1.1.2.2 Architektonické a stavebně technické řešení uveden u potápěčské věže text: „Tvar potápěčské věže bude upřesněn v rámci prováděcí dokumentace“. Tvar potápěčské věže byl ve výkresu zakreslen jako eliptický/kruhový. Podle vyjádření příjemce *sloužil naznačený kruhový/eliptický tvar čistě pro orientaci – příklad možného konečného řešení. Podrobný výkaz výměr nebyl součástí projektové dokumentace a uchazeči naceňovali potápěčskou věž pouze na základě informací uvedených v Technické zprávě a projektové dokumentaci.* Technická zpráva k části F. 3.1 – Bazénová technologie uvádí, že tvar potápěčského bazénu je nenavržen s ohledem na účel a maximální využití daného prostoru a jsou zde uvedeny technické parametry nástupní, střední a spodní části s uvedením maximální délky a maximální šířky. Maximální délka nástupní části – 8,00 m, maximální šířka 4,00 m, průměr tubusu ve spodní části 4,00 m. V úvodu Technické zprávy je uvedeno: „*potápěčský nerezový bazén o ploše 14,5 m² a objemu 144 m³*“. V projektové dokumentaci pro provedení stavby a v průběhu realizace projektu byl tvar potápěčské věže specifikován na obdélníkový tvar v nástupní části o délce 9,00 m a šířce 4,00 m, délka spodní části je 6,00 m a šířka 4,00 m. Plocha v horní části je 36,0 m² a objem bazénu je 219 m³. V Dodatku č. 4 ke smlouvě o dílo č. H147/11/25001 bylo v čl. 1 uvedeno: „*Objednatel dopisem ze dne 3. 11. 2011, v souladu s odkazem v projektové dokumentaci, dodatečně vymezil Zhotoviteli specifikaci tvaru potápěčské věže. Tato změna nevede ke zvýšení ceny díla dle uzavřené Smlouvy o dílo, ...*“ Technická zpráva k části F. 3.1 – Bazénová technologie uvádí, že tvar potápěčského bazénu je nenavržen s ohledem na účel a maximální využití daného prostoru a jsou zde uvedeny technické parametry nástupní, střední a spodní části s uvedením maximální délky a maximální šířky. Maximální délka nástupní části – 8,00 m, maximální šířka 4,00 m, průměr tubusu ve spodní části 4,00 m. V úvodu Technické zprávy je uvedeno: „*potápěčský nerezový bazén o ploše 14,5 m² a objemu 144 m³*“. V projektové dokumentaci pro provedení stavby a v průběhu realizace projektu byl tvar potápěčské věže specifikován na obdélníkový tvar v nástupní části o délce 9,00 m a šířce 4,00 m, délka spodní části je 6,00 m a šířka 4,00 m. Plocha v horní části je 36,0 m² a objem bazénu je 219 m³. V Dodatku č. 4 ke smlouvě o dílo č. H147/11/25001 bylo v čl. 1 uvedeno: „*Objednatel dopisem ze dne 3. 11. 2011, v souladu s odkazem v projektové dokumentaci, dodatečně vymezil Zhotoviteli specifikaci tvaru potápěčské věže. Tato změna nevede ke zvýšení ceny díla dle uzavřené Smlouvy o dílo, ...*“ Ve výkazu výměr, který je součástí smlouvy o dílo, je v části F. 3 Provozní soubory soubor Bazény, který obsahuje souhrnnou položku 01. Potápěčský bazén bez uvedení rozměrů bazénu a bez podrobnějšího výkazu výměr dle jednotlivých dodávek, jež jsou součástí této souhrnné položky.

Z uvedených specifikací maximálního plánovaného tvaru a tvaru skutečně realizovaného vyplývá, že **potápěčská věž byla realizována s jinými rozměry, než bylo původně plánováno a než jak bylo dodavatelem oceněno.** Dle výkladu k §44 odst. 1 zákona o veřejných zakázkách je možné, aby zadavatel v zadávacích podmínkách určil pouze předpokládaný rozsah plnění veřejné zakázky tak, aby uchazeči v nabídkách mohli uvést nabídkovou cenu v případech, kdy nelze rozsah potřeb zadavatele stanovit naprosto přesně. Realizace předmětu plnění by pak měla probíhat dle skutečných potřeb zadavatele a fakturace a placení by mělo odpovídat skutečně realizovaným dodávkám, službám či stavebním pracím.

Změna tvaru a rozměrů musela vyvolat změnu použitého materiálu (nerezu) u tělesa bazénu a dále např. změnu v kalkulaci podlah v jednotlivých podlažích, změnu v rozměru zábradlí, v množství keramického obkladu a v rozměru a tvaru roštnice v horní části potápěčské věže, atd. Byl také změněn počet podvodních oken oproti původnímu návrhu. Dle projektové dokumentace (výkres F. 1.1.2.2) byla původně navržena 4 okna, zároveň se změnou tvaru potápěčské věže došlo i ke změně počtu oken, byla realizována a fakturována pouze 3 okna, ale v původní ceně za čtyři okna.

Zadavatel tedy provedl upřesnění projektové dokumentace bez upřesnění výkazu výměr. Fakturace byla provedena dle výkazu výměr vzešlého z výběrového řízení pouze se zohledněním změn podložených změnovými listy. Ke specifikaci tvaru potápěčské věže nebyly změnové listy vyhotoveny, i přes to, že **změna tvaru potápěčské věže měla dopad na stavební práce.**

Příjemce dotace měl oznámit změnu poskytovateli dotace dle Příručky pro žadatele a příjemce, verze 13.00 pro 27. kolo výzvy, kap. 6.2.3. Změna tvaru bazénu nebyla vyvolána objektivně nepředvídatelnými okolnostmi a nesplňuje definici víceprací jak vyplývá z uvedené kap. 6.2.3. Příručky pro žadatele a příjemce. **Provedená změna představuje vícenáklady, které jsou nezpůsobilé.** Jak bylo zmíněno výše, soutěžený výkaz výměr obsahuje souhrnné položky – Bazény, jednou z těchto položek je položka 01. Potápěčská věž. Výkaz výměr tak nebyl zpracován transparentním způsobem, není z něj zřejmé, jaké dodávky, v jakém množství a za jakou cenu dodavatel k této souhrnné položce ocenil. Nicméně na základě projektové dokumentace měly být dodavatelem oceněny tyto položky:

- Potápěčská věž – bazén z nerezu o rozměrech: největší délka 8,00 m, největší šířka 4,00 m – 1 ks
- Roštnice, kruhová bílá - 19,50 m
- Podvodní okno, vnitřní průměr 1000 mm – 4 ks

Aniž by se změnila cena souhrnné položky 01. Potápěčský bazén, byly fakturovány tyto položky:

- Potápěčská věž – bazén z nerezu o rozměrech: délka v horní části 9,00 m a v dolní části 6 m, šířka 4,00 m – 1 ks
- Roštnice, rovná, bílá – 26 m
- Podvodní okno, vnitřní průměr 1000 mm – 3 ks

Aniž by se změnila cena souhrnné položky 01. Potápěčský bazén, byly fakturovány tyto položky:

- Potápěčská věž – bazén z nerezu o rozměrech: délka v horní části 9,00 m a v dolní části 6 m, šířka 4,00 m – 1 ks
- Roštnice, rovná, bílá – 26 m
- Podvodní okno, vnitřní průměr 1000 mm – 3 ks

Příjemce dotace porušil Smlouvu o poskytnutí dotace č. LB/1140/S, článek IV. – Způsobilé výdaje, bod 4.1, kde je stanoveno, že dotace je určena pouze na úhradu způsobilých výdajů projektu. Příjemce tak nepostupoval dle platné Příručky pro žadatele a příjemce, verze 13.00 pro 27. kolo výzvy, kap. 2.3.4 a 6.2.3, dále dle Metodiky způsobilých výdajů pro ROP SV, článek 1, bod 4.

Fakturace a platba tak nebyla dle skutečně realizovaných dodávek/stavebních prací, za nezpůsobilé výdaje byly označeny položky, které neodpovídaly vysoutěženému rozpočtu projektu viz následující tabulka:

Poř. č. žop/ poř. č. dokladu	Číslo dokladu (faktury dle dodavatele)	položka	množství/ měrná jednotka	nezpůsobilý výdaj bez DPH (Kč)
2/7	1110900	1558 těleso bazénu	0,15 ks	819 717,00
3/2	1120035	1558 těleso bazénu	0,5 ks	2 732 390,00
3/3	1120122	1558 těleso bazénu	0,3 ks	1 639 434,00
3/4	1120171	1558 těleso bazénu	0,05 ks	273 239,00
3/4	1120171	1565 roštnice, rovná	26 m	42 276,00
				5 507 056,00

Dále do nezpůsobilých výdajů vyčísľujeme cenu za 1 podvodní okno – položka 1570 Podvodní okno průměr 1 000 mm 1 kus v hodnotě 162 357,75 Kč bez DPH (649 431,00/4), neboť dle zadávací projektové dokumentace byly požadovány 4 ks a dodavatelem byly fakturovány ve fakturách č. 1120171 a 1120122 pouze 3 ks za cenu, jakou uvedl ve své nabídce za požadované 4 ks, viz následující tabulka:

Poř. č. žop/ poř. č. dokladu	Číslo dokladu (faktury dle dodavatele)	položka	množství/ měrná jednotka	proplacené výdaje bez DPH (Kč)	nezpůsobilé výdaje bez DPH (Kč)
3/3	1120122	1570 Podvodní okno	1 ks	216 477,00	54 119,25
3/4	1120171	1570 Podvodní okno	2 ks	432 954,00	108 238,50
celkem			649 431,00		162 357,75

Výše neoprávněně uplatněných investiční výdajů celkem činí 5 669 413,75 Kč bez DPH (DPH byla zjištěním č. 1 shledána nezpůsobilým výdajem).

Námítky ke kontrolnímu zjištění č. 2

Ke kontrolnímu zjištění, které popisuje stejné kontrolní zjištění z výše veřejnosprávní kontroly Ministerstvu financí ČR v rámci provedeného auditu. Stanovisko doplňujeme o podpůrnou technickou dokumentaci, která popisuje skutečný stav kontrolní zjištění, která bohužel naší chybou nebyla k námítkám doplněna již dříve

Kontrolní orgán neuznal výdaje z dotace na úhradu stavebních prací souvisejících s potápěčským bazénem za způsobilé z důvodu, že skutečně provedené práce na potápěčském bazénu podle jeho vyjádření neodpovídaly projektové dokumentaci, jež byla součástí zadávací dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce. Kontrolní orgán v kontrolním zjištění uvádí, že dodavatel měl ve své nabídce ocenit potápěčský bazén podle parametrů označených v projektové dokumentaci a nikoliv podle výkazu výměr, neboť ten nebyl zpracován transparentním způsobem. Ocenění pouze souhrnnou položkou 01. Potápěčský bazén shledal nedostatečný. Kontrolní orgán dále tvrdil, že změna tvaru potápěčského bazénu musela nutně vést ke zvýšení ceny díla, resp. k její změně. Kontrolní orgán dále v kontrolním zjištění uvedl, že změna tvaru a rozměrů musela vyvolat změnu použitého materiálu (nerez) atd., ale použitý materiál nebyl měněn, potápěčská věž je z nerez.

V kontrolním zjištění je stejný nález jako uvedl Auditní orgán Ministerstva financí ČR a byl opsán text bez opory technické dokumentace. Kontrolnímu i Auditnímu orgánu nebyl popsán dostatečně skutečný technický stav věci, technické dokumentace a tímto doplňujeme vysvětlení.

V rámci projektové přípravy stavby byla zpracována zadávací dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce v souladu a rozsahu dle § 44 odst. 1 a 4 zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, tj. jednalo se o projektovou dokumentaci ke stavebnímu povolení podle zákona 183/2006 Sb., Stavební zákon. Projektovou zadávací dokumentaci (dále jen „ZD“) zpracoval AS PROJECT CZ s.r.o. a byla předána 06/2010. V této dokumentaci bylo dáno umístění potápěčského bazénu a předpokládané plošné i objemové parametry a výslovně zde bylo uvedeno, že tvar potápěčské věže bude upřesněn v rámci prováděcí dokumentace.

Následovala soutěž o veřejné zakázce a byla vybrána stavební firma Syner s.r.o., se kterou byla podepsána Smlouva o dílo (dále jen „SoD“) dne 1. 7. 2011.

Dle SoD bylo povinností zhotovitele vypracovat v průběhu stavby vyšší stupeň projektové dokumentace, tj. Realizační (prováděcí) dokumentaci stavby (dále jen „RDS“) a po dokončení stavby vypracovat Dokumentaci skutečného provedení stavby (dále jen „DSPS“), která byla předána 29. 8. 2012.

ZD potápěčské věže byla vyšším stupněm RDS dopracována v souladu s předloženou nabídkou, byl použit vysoutěžený materiál (nerez), byl dodržen minimální objem potápěčské věže, kvalita a předepsané stavební materiály ze zadávací dokumentace, zlepšila se funkčnost, zvýšil se rozsah prací a cena díla nebyla zvýšena, zůstala v původní výši.

V RDS výkrese číslo: A1.2.5. - Půdorys 1.NP – AS PROJECT CZ s.r.o. bylo vyprojektováno o 1 okno méně oproti zadávací dokumentaci a nebyla ohlášena změna což je možno chápat jako dílčí chybu v částce 162 357,75 Kč bez DPH, jež byla vyčíslena již Auditním orgánem Ministerstva Financí a jedná se neuznatelný náklad.

Ostatní náklady vyčíslené veřejnosprávní kontrolu mají atributy uznatelných nákladů. Pro podporu našeho tvrzení nově přikládáme dokumentaci, kterou jsme naší vlastní chybou nepřiložili k námítkám ke stejnému zjištění jako výsledku kontroly ministerstva financí.

Nově tedy přílohou dokládáme dokumentaci:

- Výrobní dokumentaci potápěčského bazénu:

Materiál 1.4404 - číslo plánu: 40127/NSB/BE/003 z 20. 02. 2012 – zhotovitele Berndorf, je zde uvedena přesná specifikace nerezového materiálu potápěčského bazénu, nároky ke zkoušce materiálu a zpracování.

Dále byl proveden výpočet hmotnosti nerezového bazénového tělesa původního tvaru v ZD je uvedena hmotnost 2 899,52 kg, po upřesnění v rámci RDS byla nová hmotnost 3 719,3 kg). Hmotnost nerezového materiálu byla zvýšena z původní hmotnosti na novou hmotnost o 819,78 kg.

S kontrolním zjištěním tedy opět nesouhlasíme, protože kontrolní zjištění neodpovídá skutečnému stavu technického a stavebního řešení realizovaného projektu.

Projektová dokumentace, která byla součástí zadávací dokumentace, byla zpracována v souladu a v rozsahu dle § 44 odst. 1 a 4 zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, tj. jednalo se o projektovou dokumentaci ke stavebnímu povolení podle zákona 183/2006 Sb., stavební zákon. V této dokumentaci bylo jasně dáno umístění potápěčského bazénu a předpokládané plošné i objemové parametry (nároky). Výslovně zde také ale bylo uvedeno, že konkrétní tvar bude upřesněn, z čehož jasně vyplývá, že budou upřesněny rozměry a na to navazující konečné a prováděcí dokumentací dané plošné i objemové parametry.

Jestliže takto specifikovaný předmět zakázky neodporoval ustanovením § 44 zákona o veřejných zakázkách, tj. že konkrétní provedení potápěčského bazénu nebylo přesně specifikováno, potom nebylo v souladu se zákonem o veřejných zakázkách požadovat nabídku, kde by ocenění potápěčského bazénu odpovídalo parametrům, které byly jasně deklarované, že se mohou změnit. Naopak se v tomto bodě v zadávací dokumentaci připustilo všem uchazečům rovným způsobem ocenění souhrnnou cenou. Bylo potom na uchazečích, jak kalkulaci stanoví a jak ovlivní celkovou nabídkovou cenu. Lze si například představit, že vyšší potřeba materiálu na tvar kvádru místo válce bude kompenzována nižšími náklady z titulu jednoduššího tvaru (rovný místo oblého).

Jestliže byl následně vybrán uchazeč takto v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, kde nabídková cena potápěčského bazénu byla přesně podle zadávací dokumentace stanovena jednou kalkulační položkou, potom i sledování plnění zakázky a porovnávání nabídky a skutečného provedení (fakturace) muselo vycházet jen z této souhrnné položky.

Kontrolní i Auditní orgán neshledal porušení zákona o veřejných zakázkách, naproti tomu ale zpochybnil způsobilost výdajů, které přitom byly řádně vysoutěženy, stavební práce řádně provedeny a následně vyúčtovány. V daném případě vítězný uchazeč stanovil v nabídce cenu za potápěčský bazén a tuto cenu dodržel a doložil. Proto považujeme důkaz nezpůsobilosti těchto výdajů podaný Kontrolním orgánem Regionální rady soudržnosti Severovýchod za nerelevantní.

V Příručce pro žadatele a příjemce ROP SV kapitole „6.1 Změny v projektu“ jsou specifikovány případy, kdy má příjemce dotace hlásit změny projektu v souvislosti se změnou rozpočtu a zadávacím řízením. K žádné popsané situaci uvedené Příručce pro žadatele a příjemce ROP SV ale při realizaci projektu nedošlo, mimo uvedené 1 okno, které bylo administrativním nedopatřením neoprávněně vyfakturováno.

Nedošlo ani k žádné změně rozpočtu, byla dodržena smluvní cena na základě podmínek stanovených ve vysoutěžené veřejné zakázce. Objemově byly de facto stavební práce související se změnou tvaru potápěčské věže navýšeny (mimo 1 okno).

V kontrolním zjištění je uvedeno, že „změna tvaru potápěčské věže měla dopad na stavební práce“ a „provedená změna představuje více náklady, které jsou nezpůsobilé“. Tato tvrzení jsou technicky naprosto neopodstatněná a vše lze jednoduše překontrolovat na místě stavby a vyplývá to z dokumentace doložené přílohou k námitkám. Což ve svém důsledku znamená, že realizace stavby probíhala podle zpracované dokumentace zcela transparentně, protože k výrobě potápěčské věže existuje soupiska použitého materiálu, která je zpracována na základě výkresové dokumentace ke zhotovení.

Uvedená tvrzení „provedená změna představuje více náklady, které jsou nezpůsobilé“ je kontrolním nedoložené, protože jako nezpůsobilý náklady je vyčíslena celá položka, přičemž při realizaci žádné více náklady nevznikly a uvedená položka byla součástí veřejné zakázky.

Ze zákona č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole (kontrolního řádu) vyplývá:

§ 9 Povinnosti kontrolujícího

Kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly povinen

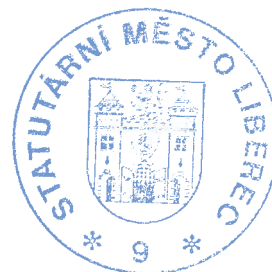
a) zjistit stav věci v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly a v závislosti na povaze kontroly doložit kontrolní zjištění potřebnými podklady,

§ 12 Protokol o kontrole,

h) kontrolní zjištění, obsahující zjištěný stav věci s uvedením nedostatků a označení právních předpisů, které byly porušeny, včetně uvedení podkladů, z kterých tato kontrolní zjištění vycházejí.

V kontrolním zjištění č. 2, respektive v Protokole nejsou uvedeny žádné relevantní podklady a včetně technické dokumentů, o které se příslušné zjištění opírá, na základě kterých bylo kontrolní zjištění identifikováno.

Je zřejmé, že nebyla ohlášena změna počtu podvodních oken potápěčské věže, kde jsme udělali chybu, ale je zřejmé že potápěčská věž – těleso bazénu je uznatelným nákladem ve výši 162 357,75 Kč bez DPH. Ostatní náklady jsou způsobilé.



S pozdravem

OTISK ÚŘEDNÍHO RAZÍTKA

Tibor Batthyány, v. r.
Primátor

Přílohy:

- Výrobní dokumentace potápěčský bazén materiál 1.4404
- Výpočet hmotnosti nerezového bazénového tělesa potápěčské věže
- Ocenění potápěčské věže dle zadávací dokumentace (Syner)
- Výkres F1.1. Architektonická část - Půdorys 1.NP - AS PROJECT CZ s.r.o. (ZD)
- Výkres A1.2.5. - Půdorys 1.NP – AS PROJECT CZ s.r.o. (RDS)

Potapěčská věž - těleso bazénu - výpočet hmotnosti nerez

Přepočet skutečnosti dle výkresu:

Kruhový - elipsovitý tvar ze ZD

Popis	plocha v m2	hmotnost v kg ma 1 m2	hmotnost celkem v kg
Dno (nerez tl. 1,5 mm)	12,56	12	150,72
Stěny (nerez tl.2,5 mm)	137,44	20	2748,8
Celkem	150		2899,52

Obdélníkový tvar dle RDS

Popis	plocha v m2	hmotnost v kg ma 1 m2	hmotnost celkem v kg
Dno (nerez tl. 1,5 mm)	23,95	12	287,4
Stěny (nerez tl.2,5 mm)	171,595	20	3431,9
Celkem	195,545		3719,3

Popis navýšení m2/kg	plocha v m2	hmotnost v kg ma 1 m2	hmotnost celkem v kg
Navýšení	45,545		819,78

Dne 14.7.2015 zpracoval: Smarž Pavel

Smarž



Statutární město Liberec
Nám. Dr.E.Beneše 1
460 59 Liberec 1

Vaše značka

Naše značka

Vyřizuje

Liberec
10.7.2015

Akce: Bazén Liberec – r.č. CZ.1.13/2.1.00/27.01140

Věc: Ocenění potápěčské věže dle zadávací dokumentace

Ocenění potápěčské věže ve výběru generálního dodavatele stavby proběhlo na základě předaných podkladů objednatele, především pak zadávací dokumentace. Tvorba ceny vycházela z

- plochy nerezového tělesa – 150m²
- objemu nádrže – 144 m³
- specifikace materiálu NEREZU BAZÉNOVÉHO TĚLESA – DIN 1,4404 v tl. plechu od 1,5 mm do 2,5 mm (dle pozice v konstrukci)
- požadovaných vlastností díla (certifikace, zkoušky, úpravy povrchu)
- přesunu hmot a dopravy
- montáže
- nabídek realizačních firem
- koordinační přírázky GD

Výše popsané parametry byly zakalkulovány do kompletové položky

Kód položky	Popis	MJ	Množství z rozpočtu	J.cena index.
D1	Potápěčský bazén			
Pol1558	Těleso bazénu	ks	1,000	5 464 780,00



Kober
Martin Kober
zástupce obchodního ředitele

SYNER, s.r.o.
Tř. Dr. Milady Horákové 580/7
460 01 Liberec 4



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC		č. dopor.
Odbor strategického rozvoje a dotací		1
Došlo:	28 -08- 2015	Zpracov.
č. j.	CS MML 156 986 / 15	Ukl. znak



V Liberci dne 25. 8. 2015
č. j.: RRSV 11311/2015
vyřizuje: Ing. Simona Malá
tel.: 725 420 174
email: s.mala@rada-severovychod.cz

Statutární město Liberec
Tibor Batthyány
primátor
Nám. D. E. Beneše 1
460 01 Liberec

Vyřízení námitek

Vážený pane primátore,

dne 2. 7. 2015 Vám byl prostřednictvím datové schránky doručen Protokol o kontrole č. j. RRSV 6250/2015 (dále též jen „Protokol“) Vašeho projektu s názvem „**Bazén Liberec**“ vedeného v Regionálním operačním programu NUTS II Severovýchod pod registračním číslem **CZ.1.13/2.1.00/27.01140** (dále též jen „Projekt“). Ve stanovené lhůtě jste podal námítky, a to proti kontrolnímu zjištění č. 2, kde uvádíte:

Námítky ke kontrolnímu zjištění č. 2 nezpůsobilé výdaje (potápěčská věž)

Ke kontrolnímu zjištění, které popisuje stejné kontrolní zjištění z výše veřejnosprávní kontroly Ministerstvu financí ČR v rámci provedeného auditu. Stanovisko doplňujeme o podpůrnou technickou dokumentaci, která popisuje skutečný stav kontrolní zjištění, která bohužel naší chybou nebyla k námítkám doplněna již dříve.

Kontrolní orgán neuznal výdaje z dotace na úhradu stavebních prací souvisejících s potápěčským bazénem za způsobilé z důvodu, že skutečně provedené práce na potápěčském bazénu podle jeho vyjádření neodpovídaly projektové dokumentaci, jež byla součástí zadávací dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce. Kontrolní orgán v kontrolním zjištění uvádí, že dodavatel měl ve své nabídce ocenit potápěčský bazén podle parametrů označených v projektové dokumentaci a nikoliv podle výkazu výměr, neboť ten nebyl zpracován transparentním způsobem. Ocenění pouze souhrnnou položkou 01. Potápěčský bazén shledal nedostatečné. Kontrolní orgán dále tvrdil, že změna tvaru potápěčského bazénu musela nutně vést ke zvýšení ceny díla, resp. k její změně. Kontrolní orgán dále v kontrolním zjištění uvedl, že změna tvaru a rozměrů musela vyvolat změnu použitého materiálu (nerez) atd., ale použitý materiál nebyl měněn, potápěčská věž je z nerez.

V kontrolním zjištění je stejný nález jako uvedl Auditní orgán Ministerstva financí ČR a byl opsán text bez opory technické dokumentace. Kontrolnímu i Auditnímu orgánu nebyl popsán dostatečně skutečný technický stav věci, technické dokumentace a tímto doplňujeme vysvětlení.

V rámci projektové přípravy stavby byla zpracována zadávací dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce v souladu a rozsahu dle § 44 odst. 1 a 4 zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, tj. jednalo se o projektovou dokumentaci ke stavebnímu povolení podle zákona 183/2006 Sb., Stavební zákon. Projektovou zadávací dokumentaci (dále jen „ZD“) zpracoval AS PROJECT CZ s.r.o. a byla předána 06/2010. V této dokumentaci bylo dáno umístění potápěčského bazénu a předpokládané plošné i objemové parametry a výslovně zde bylo uvedeno, že tvar potápěčské věže bude upřesněn v rámci prováděcí dokumentace.

Následovala soutěž o veřejné zakázce a byla vybrána stavební firma Syner s.r.o., se kterou byla podepsána Smlouva o dílo (dále jen „SoD“) dne 1. 7. 2011.



Investice do vaší budoucnosti
Společným investičním plánem Evropské unie
z Evropského fondu pro regionální rozvoj

Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod
Územní odbor realizace programu - Liberec
Masarykova 542/18, 460 01 Liberec
tel.: +420 725 420 174
s.mala@rada-severovychod.cz

Dle SoD bylo povinností zhotovitele vypracovat v průběhu stavby vyšší stupeň projektové dokumentace, tj. Realizační (prováděcí) dokumentaci stavby (dále jen „RDS“) a po dokončení stavby vypracovat Dokumentaci skutečného provedení stavby (dále jen „DSPS“), která byla předána 29. 8. 2012.

ZD potápěčské věže byla vyšším stupněm RDS dopracována v souladu s předloženou nabídkou, byl použit vysoutěžený materiál (nerez), byl dodržen minimální objem potápěčské věže, kvalita a předepsané stavební materiály ze zadávací dokumentace, zlepšila se funkčnost, zvýšil se rozsah prací a cena díla nebyla zvýšena, zůstala v původní výši.

V RDS výkresu číslo: A1.2.5. - Půdorys 1.NP – AS PROJECT CZ s.r.o. bylo vyprojektováno o 1 okno méně oproti zadávací dokumentaci a nebyla ohlášena změna což je možno chápat jako dílčí chybu v částce 162 357,75 Kč bez DPH, jež byla vyčíslena již Auditním orgánem Ministerstva Financí a jedná se neuznatelný náklad.

Ostatní náklady vyčíslené veřejnosprávní kontrolou mají atributy uznatelných nákladů. Pro podporu našeho tvrzení nově přikládáme dokumentaci, kterou jsme naši vlastní chybou nepřiložili k námítkám ke stejnému zjištění jako výsledku kontroly ministerstva financí.

Nově tedy přílohou dokládáme dokumentaci:

- Výrobní dokumentaci potápěčského bazénu:

Materiál 1.4404 - číslo plánu: 40127/NSB/BE/003 z 20. 02. 2012 – zhotovitele Berndorf, je zde uvedena přesná specifikace nerezového materiálu potápěčského bazénu, nároky ke zkoušce materiálu a zpracování.

Dále byl proveden výpočet hmotnosti nerezového bazénového tělesa původního tvaru v ZD je uvedena hmotnost 2 899,52 kg, po upřesnění v rámci RDS byla nová hmotnost 3 719,3 kg). Hmotnost nerezového materiálu byla zvýšena z původní hmotnosti na novou hmotnost o 819,78 kg.

S kontrolním zjištěním tedy opět nesouhlasíme, protože kontrolní zjištění neodpovídá skutečnému stavu technického a stavebního řešení realizovaného projektu.

Projektová dokumentace, která byla součástí zadávací dokumentace, byla zpracována v souladu a v rozsahu dle § 44 odst. 1 a 4 zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, tj. jednalo se o projektovou dokumentaci ke stavebnímu povolení podle zákona 183/2006 Sb., stavební zákon. V této dokumentaci bylo jasně dáno umístění potápěčského bazénu a předpokládané plošné i objemové parametry (nároky). Výslovně zde také ale bylo uvedeno, že konkrétní tvar bude upřesněn, z čehož jasně vyplývá, že budou upřesněny rozměry a na to navazující konečné a prováděcí dokumentací dané plošné i objemové parametry.

Jestliže takto specifikovaný předmět zakázky neodporoval ustanovením § 44 zákona o veřejných zakázkách, tj. že konkrétní provedení potápěčského bazénu nebylo přesně specifikováno, potom nebylo v souladu se zákonem o veřejných zakázkách požadovat nabídku, kde by ocenění potápěčského bazénu odpovídalo parametrům, které byly jasně deklarované, že se mohou změnit. Naopak se v tomto bodě v zadávací dokumentaci připustilo všem uchazečům rovným způsobem ocenění souhrnnou cenou. Bylo potom na uchazečích, jak kalkulaci stanoví a jak ovlivní celkovou nabídkovou cenu. Lze si například představit, že vyšší potřeba materiálu na tvar kvádru místo válce bude kompenzována nižšími náklady z titulu jednoduššího tvaru (rovný místo oblého).

Jestliže byl následně vybrán uchazeč takto v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, kde nabídková cena potápěčského bazénu byla přesně podle zadávací dokumentace stanovena jednou kalkulační položkou, potom i sledování plnění zakázky a porovnávání nabídky a skutečného provedení (fakturace) muselo vycházet jen z této souhrnné položky.

Kontrolní i Auditní orgán neshledal porušení zákona o veřejných zakázkách, naproti tomu ale zpochybnil způsobilost výdajů, které přitom byly řádně vysoutěženy, stavební práce řádně provedeny a následně vyúčtovány. V daném případě vítězný uchazeč stanovil v nabídce cenu za potápěčský bazén a tuto cenu dodržel a doložil. Proto

považujeme důkaz nezpůsobilosti těchto výdajů podaný Kontrolním orgánem Regionální rady soudržnosti Severovýchod za nerelevantní.

V Příručce pro žadatele a příjemce ROP SV kapitole „6.1 Změny v projektu“ jsou specifikovány případy, kdy má příjemce dotace hlásit změny projektu v souvislosti se změnou rozpočtu a zadávacím řízením. K žádné popsané situaci uvedené Příručce pro žadatele a příjemce ROP SV ale při realizaci projektu nedošlo, mimo uvedené 1 okno, které bylo administrativním nedopatřením neoprávněně vyfakturováno.

Nedošlo ani k žádné změně rozpočtu, byla dodržena smluvní cena na základě podmínek stanovených ve vysoutěžené veřejné zakázce. Objemově byly de facto stavební práce související se změnou tvaru potápěčské věže navýšeny (mimo 1 okno).

V kontrolním zjištění je uvedeno, že „změna tvaru potápěčské věže měla dopad na stavební práce“ a „provedená změna představuje více náklady, které jsou nezpůsobilé“. Tato tvrzení jsou technicky naprosto neopodstatněná a vše lze jednoduše překontrolovat na místě stavby a vyplývá to z dokumentace doložené přílohou k námitkám. Což ve svém důsledku znamená, že realizace stavby probíhala podle zpracované dokumentace zcela transparentně, protože k výrobě potápěčské věže existuje soupiska použitého materiálu, která je zpracována na základě výkresové dokumentace ke zhotovení.

Uvedená tvrzení „provedená změna představuje více náklady, které jsou nezpůsobilé“ je kontrolním nedoložené, protože jako nezpůsobilý náklad je vyčíslena celá položka, přičemž při realizaci žádné více náklady nevznikly a uvedená položka byla součástí veřejné zakázky.

Ze zákona č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole (kontrolního řádu) vyplývá:

§ 9 Povinnosti kontrolujícího

Kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly povinen

a) zjistit stav věci v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly a v závislosti na povaze kontroly doložit kontrolní zjištění potřebnými podklady,

§ 12 Protokol o kontrole,

h) kontrolní zjištění, obsahující zjištěný stav věci s uvedením nedostatků a označení právních předpisů, které byly porušeny, včetně uvedení podkladů, z kterých tato kontrolní zjištění vycházejí.

V kontrolním zjištění č. 2, respektive v Protokole nejsou uvedeny žádné relevantní podklady a včetně technické dokumentů, o které se příslušné zjištění opírá, na základě kterých bylo kontrolní zjištění identifikováno.

Je zřejmé, že nebyla ohlášena změna počtu podvodních oken potápěčské věže, kde jsme udělali chybu, ale je zřejmé že potápěčská věž – těleso bazénu je uznatelným nákladem ve výši 162 357,75 Kč bez DPH. Ostatní náklady jsou způsobilé.

K námitce ke zjištění č. 2 - nezpůsobilé výdaje (potápěčská věž) uvádí kontrolní orgán následující:

Na základě prověření relevantních dokladů nemůžeme souhlasit s Vaším tvrzením, že předmětné výdaje byly řádně vyúčtovány, resp. vyfakturovány, neboť fakturace stavebních prací probíhala dle původního vysoutěženého rozpočtu, který vycházel z původní výkresové stavební dokumentace a Technické zprávy, jež byly součástí příloh zadávací dokumentace. Tato technická dokumentace však byla přepracována a byla vyhotovena realizační dokumentace stavby (po ukončeném výběrovém řízení na dodavatele stavby), která změnila parametry předmětného stavebního objektu (potápěčské věže). Samotná realizace tohoto stavebního objektu, jak sami připouštíte, proběhla odlišně od původní „soutěžené“ stavební dokumentace. **Z toho jednoznačně vyplývá, že pokud bylo fakturováno to, co bylo v původním soutěženém rozpočtu, nebylo tím, co bylo skutečně realizováno.**

Po prostudování Vašich námitek tedy konstatuji, že potápěčská věž byla realizována s jinými rozměry, než bylo původně plánováno a než bylo dodavatelem oceněno. Dodavatel provedl upřesnění projektové dokumentace bez



upřesnění výkazu výměr. Dle výkladu k §44 odst. 1, zákona č. 137/2006, Sb., o veřejných zakázkách, je možné, aby zadavatel v zadávacích podmínkách určil pouze předpokládaný rozsah plnění veřejné zakázky tak, aby uchazeči v nabídkách mohli uvést nabídkovou cenu v případech, kdy nelze rozsah potřeb zadavatele stanovit naprosto přesně. **Realizace předmětu plnění by pak měla probíhat dle skutečných potřeb zadavatele a fakturace a placení by mělo odpovídat skutečně realizovaným dodávkám, službám či stavebním pracím.**

Změna tvaru a rozměrů potápěčské věže musela vyvolat změnu v kalkulaci jednotlivých položek. Bylo provedeno upřesnění projektové dokumentace, resp. změna projektové dokumentace, **ale bez upřesnění výkazu výměr.** Ke specifikaci tvaru potápěčské věže nebyly změnové listy vyhotoveny, přesto, že změna tvaru potápěčské věže měla dopad na stavební práce. Příjemcem dotace nebyla tato změna řádně nahlášena, čímž nedodržel podmínky ROP SV stanovené dle Příručky pro žadatele a příjemce, kapitola 6.2.3.

Vzhledem k tomu, že fakturace a platba nebyla provedena dle skutečně realizovaných dodávek/stavebních prací, byly položky, které ve skutečnosti neodpovídaly vysoutěženému rozpočtu projektu a stavební dokumentaci, označeny za nezpůsobilé výdaje.

Po důkladném prověření všech skutečností uvedených ve Vašich námitkách ke kontrolnímu zjištění č. 2 kontrolní orgán považuje námitky kontrolované osoby za nedůvodné a podle § 14 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kontrolní orgán rozhodl, že námitky kontrolované osoby zamítá a potvrzuje tak kontrolní zjištění uvedené v Protokolu o kontrole č. j. RRSV 6250/2015.

Poučení:

Proti tomuto rozhodnutí již není odvolání.

S pozdravem

Ing. Simona Malá
vedoucí Územního odboru



Investice do vaší budoucnosti
Specializované Evropskou unii
z Evropského fondu pro regionální rozvoj

Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod
Územní odbor realizace programu - Liberec
Masarykova 542/18, 460 01 Liberec
tel.: +420 725 420 174
s.mala@rada-severovychod.cz

rada
soudržnosti
d

STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC		č. dopor.
Odbor strategického rozvoje a dotací		1
Došlo:	27 -08- 2015	
č. j.	CJ 9146 159/124/15	
	Zpracov.	
	Ukl. znak	



V Liberci dne 27. 8. 2015
č. j.: RRSV 11406/2015
vyřizuje: Jaroslava Masopustová
tel.: +420 774 000 541
email: j.masopustova@rada-severovychod.cz

Statutární město Liberec
Tibor Batthyány
primátor města
nám. Dr. E. Beneše 1/1
460 01 Liberec

Výzva k vrácení dotace dotčené nesrovnalostí

Vážený pane primátore,

na základě výsledku administrativní kontroly č. LB/1140/EP/A/PRK/02 (dále jen „kontrola“) bylo v rámci projektu s názvem „Bazén Liberec“, registrační číslo projektu CZ.1.13/2.1.00/27.01140, zjištěno porušení podmínek Smlouvy o poskytnutí dotace, resp. podmínek ROP SV. Na základě ust. § 22, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, 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 Severovýchod:

účet číslo: 2816572/0800
u pobočky banky: Česká spořitelna, a.s., Hradec Králové
variabilní symbol: 1140
částka dotace dotčené nesrovnalostí: **24 066 751,07 Kč**

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

V případě, že shora uvedená částka dotace dotčené 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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a bude postoupen k dalšímu řízení.

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace byla ve prospěch účtu příjemce připsána částka dotace ve dnech:

Žádost o platbu č.	Datum připsání dotace	Částka dotace (v Kč)
01/01140	8. 8. 2012	26 541 306,09
02/01140	4. 12. 2012	37 874 178,96
03/01140	7. 5. 2013	51 340 953,36



Investice do vaší budoucnosti
Společně investujeme do budoucnosti
z Evropského fondu pro regionální rozvoj

Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod
Územní odbor realizace programu - Liberec
Masarykova 542/18, 460 01 Liberec
tel.: +420 725 420 174
s.mala@rada-severovychod.cz

V návaznosti na provedenou kontrolu Vám zároveň poskytují podrobnější informace o jednotlivých podílech rozpadu částek odvodu, včetně účelových znaků.

Žádost o platbu	Neoprávněně uplatněné výdaje (CZV)		CELKEM	Neoprávněná dotace celkem
	INV	NEINV		
01/01140	5 190 868,23	0,00	5 190 868,23	4 412 238,00
02/01140	8 245 426,60	0,00	8 245 426,60	7 008 612,61
03/01140	14 877 529,95	0,00	14 877 529,95	12 645 900,46
SOUČET	28 313 824,78	0,00	28 313 824,78	24 066 751,07

Žádost o platbu	Neoprávněná dotace CELKEM INV	Podíly financování		
		EU	RR-SR	Vlastní podíl
		INV	INV	INV
01/01140	4 412 238,00	4 412 238,00	0,00	778 630,23
02/01140	7 008 612,61	7 008 612,61	0,00	1 236 813,99
03/01140	12 645 900,46	12 645 900,46	0,00	2 231 629,49
SOUČET	24 066 751,07	24 066 751,07	0,00	4 247 073,71

Přehled účelových znaků	
Výdaj z prostředků rozpočtu EU - investice	38585505
Výdaj z prostředků rozpočtu EU - neinvestice	38185005
Výdaj z prostředků RR – SR - investice	38185501
Výdaj z prostředků RR – SR - neinvestice	38185001

S pozdravem

Ing. Simona Malá
Vedoucí Územního odboru