

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

Pracoviště:  
Závodní 379/84A, 360 06 Karlovy Vary  
tel.: 354 222 624  
e-mail: ridiciorgan@nuts2severozapad.cz

Č. j. RRSZ 2743/2014  
Sp. zn. 390/2013/OŘP

### Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad

se sídlem: Berní 2261/1, 400 01 Ústí nad Labem  
IČ: 75082136  
jednající: Bc. Jana Havlicová, ředitelka  
vyřizuje: Ing. Monika Žubretovská, tel. 475 240 671,  
monika.zubretovska@nuts2severozapad.cz

Příjemce dotace: **Statutární město Chomutov**  
se sídlem: Zborovská 4602, 430 01 Chomutov  
IČ: 00261891  
jednající: Mgr. Jan Mareš, primátor

Reg. č. projektu: **CZ.1.09/1.1.00/15.00329**

## PLATEBNÍ VÝMĚR č. 16/2014 na odvod za porušení rozpočtové kázně

Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad (dále i „poskytovatel dotace“), jako příslušný správní orgán podle § 22 odst. 9 písmeno b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), tímto

### vyměřuje

dle ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platném a účinném v době porušení rozpočtové kázně, příjemci dotace projektu reg. č. CZ.1.09/1.1.00/15.00329 s názvem *Centrum sportu a volného času – Zimní stadion*

### odvod za porušení rozpočtové kázně (dále jen „odvod“)

**ve výši 232 211 166,-- Kč**

(slovy: Dvěstětřicetdvamiliónydvěstějedenácttisícjednostošedesátšestkorunčeských).

Vyměřený odvod uvedený v tomto platebním výměru je příjemce dotace povinen odvést, pokud již nebyl uhrazen, ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto platebního výměru na účet Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad č. 2420682/0800 vedený u České spořitelny, a. s., pod variabilním symbolem: 00329.

## Odůvodnění:

Dle platné *Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013, kterou vydalo Ministerstvo financí, čl. 3.10.1* Regionální rada regionu soudržnosti Severozápad (dále jen „Regionální rada“), resp. Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, v případě oznámení podezření na nesrovnalost na základě ukončených kontrol a auditů ostatních kontrolních orgánů, útvaru interního auditu, Auditního orgánu MF ČR (dále také „AO“), resp. pověřených auditních subjektů (dále jen „PAS“) neposuzuje opodstatněnost podezření (vždy se jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost). V takovém případě Regionální rada, resp. Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, není povinna zahájit řízení ve věci nebo dát podnět k řízení ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Nesrovnalosti, které vyplývají z finálních auditních zpráv AO, resp. PAS, či z finálních auditních zpráv Evropské komise nebo kontrolních protokolů Platebního a certifikačního orgánu, včetně jejich vyčísleného finančního dopadu nemá Regionální rada, resp. Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, oprávnění rozporovat.

Statutární město Chomutov je na základě Smlouvy č. CZ.1.09/1.1.00/15.00329 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Regionální rady ze dne 16. 7. 2009, ve znění pozdějších dodatků (dále jen „Smlouva o poskytnutí dotace“) příjemcem dotace z Regionálního operačního programu Severozápad (dále jen „ROP Severozápad“) u projektu s názvem *Centrum sportu a volného času – Zimní stadion*.

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace byly příjemci dotace proplaceny peněžní prostředky v celkové výši 232 211 165,71 Kč (1. - 4. etapa projektu). Peněžní prostředky byly na účet příjemce dotace č. 43-4942160217/0100 připsány dne 1. 12. 2009 (1. etapa), 9. 7. 2010 (2. etapa), 20. 12. 2010 (3. etapa) a 1. 6. 2011 (4. etapa), tyto dny jsou považovány za dny, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně.

Na základě *Zprávy o auditu operace č. 97* ze dne 30. 4. 2012 (datum vypracování 3. 4. 2012) z mimořádného auditu operace s názvem *Centrum sportu a volného času – Zimní stadion* (dále jen „Zpráva o auditu operace“), provedeného společností Deloitte Advisory, s. r. o., pro zadavatele Auditní orgán MF ČR, ve smyslu čl. 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno, že se příjemce dotace dopustil porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“), ve znění platném a účinném v době porušení rozpočtové kázně.

K tomu výše cit. Zpráva o auditu operace doručena poskytovateli dotace Auditním orgánem MF ČR:

Zpráva o auditu operace obsahuje celkem jedno zjištění s peněžním vyjádřením identifikovaného nedostatku ve vztahu k certifikovaným výdajům a peněžním vyjádřením opodstatněného podezření na nesrovnalost.

Tento platební výměr řeší identifikované **zjištění č. 1**, popsané v části 2.4 Zjištění Zprávy o auditu operace, s názvem „Nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce č. 60025179“.

V rámci zjištění č. 1 cit. Zprávy o auditu operace bylo shledáno následující pochybení:

a) Porušení zásady rovného zacházení

Zadavatel Statutární město Chomutov (dále jen „zadavatel“) nedodržel při administraci nadlimitní zakázky č. 60025179 zásadu transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace definovanou § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon“).

Zadavatel v rámci *Oznámení o zakázce ze dne 1. 12. 2008* požadoval k prokázání ekonomických kvalifikačních předpokladů předložit účetní závěrku včetně zpráv auditora za 3 předcházející účetní období (2005, 2006, 2007) v minimálním objemu obrátu 100 mil. Kč v součtu za všechna uvedená účetní období.

Po zasedání komise pro otevírání obálek dne 15. 12. 2008 byl jeden z uchazečů, konkrétně Stavby holding cz a.s., vyzván k objasnění údajů a informací obsažených v žádosti o účast z důvodu nedoložení povinných příloh k účetní závěrce. Tuto skutečnost vyzvaný uchazeč doložil v předem stanoveném termínu, a tímto prokázal kvalifikaci v požadovaném rozsahu.

Rozdílný přístup byl však aplikován v případě vítězného uchazeče North stav a.s. Žádost o účast tohoto uchazeče rovněž neobsahovala povinné přílohy k účetní závěrce, avšak tento uchazeč nebyl zadavatelem vyzván k objasnění či doplnění žádosti o účast a ani nebyl daný uchazeč vyloučen z další účasti v zadávacím řízení z důvodu neprokázání kvalifikace v plném rozsahu.

Vzhledem k tomu, že jiný uchazeč byl kvůli tomuto požadavku komisí vyzván k objasnění a doložení informací k předložené žádosti, byl tento požadavek pro zadavatele relevantní a důležitý, a jeho nedoložení by mělo vliv na celkové nesplnění kvalifikace a následného vyloučení uchazeče ze zadávacího řízení.

Zadavatel požadoval k prokázání kvalifikace předložit účetní závěrku, nikoliv pouze její část, zadavatel měl tedy postupovat analogicky a minimálně uchazeče North stav a.s. vyzvat k objasnění jeho podané žádosti. Nedoložení kompletní účetní závěrky má za následek to, že uchazeč North stav a.s. neprokázal kvalifikaci v požadovaném rozsahu a jeho žádost tak nebyla v souladu se Zákonem a s požadavky zadavatele uvedenými v zadávací dokumentaci.

Obdobnou problematikou se již zabýval Úřad pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS). V rámci rozhodnutí ÚOHS č. S381/2010 (viz. příloha č. 4 Zprávy o auditu operace) úřad k účetní závěrce uvádí, že zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 18 odst. 1 uvádí, že účetní uzávěrka je nedílný celek a tvoří ji rozvaha, výkaz zisku a ztrát a příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v předchozích částech. Nesplnění tohoto kvalifikačního předpokladu má za následek nesplnění kvalifikace v požadovaném rozsahu.

Výše uvedeným postupem zadavatele tedy došlo k porušení § 60 odst. 1 Zákona tím, že dodavatel, který nesplnil kvalifikaci v požadovaném rozsahu, nebyl vyloučen z další účasti v zadávacím řízení. Současně tím, že byl ze strany zadavatele aplikován odlišný přístup k jinému uchazeči, který neprokázal kvalifikaci obdobným způsobem, rovněž došlo k porušení § 6 Zákona,

tj. porušení zásady rovného zacházení. Uchazeč Stavby holding cz a.s. byl vyzván k doložení informací ke své žádosti. Pokud by požadované informace nedoložil, byl by zadavatelem pravděpodobně vyloučen. Zároveň zadavatel nehodnotil to, že žádost od uchazeče North stav a.s. rovněž neobsahovala kompletní účetní závěrku.

Vzhledem k tomu, že uchazeč North stav a.s. byl následně vybrán losem k předložení nabídky a jeho nabídka byla vybrána zadavatelem jako nevhodnější, měl výše uvedený postup zadavatele vliv na výběr nevhodnější nabídky.

Výše uvedené znamená porušení ustanovení článku XI. Veřejné zakázky, bod 1 Smlouvy o poskytnutí dotace, které výslovně uvádí, že příjemce dotace je povinen při realizaci projektu uskutečňovat zadávání veřejných zakázek v souladu s podmínkami stanovenými Zákonem, je-li zadavatelem podle tohoto Zákona.

Důsledkem je nárokování a proplácení neoprávněných výdajů, podezření na nesrovnalost a porušení rozpočtové kázně dle příslušných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (zejména § 22). Současně došlo ze strany příjemce dotace k porušení rozpočtové kázně definované dle článku XXI., bod 1 a 2 Smlouvy o poskytnutí dotace.

Ze strany příjemce dotace došlo k neoprávněnému použití prostředků, které má přímý vliv na realizaci projektu.

Související způsobilé výdaje nárokované v rámci auditované operace jsou v citované Zprávě o auditu operace vyčísleny částkou 580 527 914,29 Kč včetně DPH.

#### b) Porušení ustanovení § 74 odst. 4 Zákona

Zadavatel současně se jmenováním členů hodnotící komise nejmenoval za každého člena hodnotící komise jeho náhradníka. Pět členů hodnotící komise bylo jmenováno na základě *Oznámení o jmenování člena hodnotící komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 2. 2009.*

Vzhledem k tomu, že se posouzení a hodnocení nabídek konaného dne 26. 2. 2009 zúčastnilo všech 5 jmenovaných členů hodnotící komise, nemělo toto porušení Zákona vliv na výběr nevhodnější nabídky.

Výše uvedeným postupem došlo k porušení § 74 odst. 4 Zákona a ustanovení článku XI., bod 1 Smlouvy o poskytnutí dotace, které však nemá vliv na výběr nevhodnějšího dodavatele či splnění cílů projektu.

#### c) Realizované dodatečné stavební práce – oprávněnost použití JŘBU

Vícepráce uzavřené *Dodatkem č. 4* ze dne 20. 5. 2010 a *Dodatkem č. 6* ze dne 25. 10. 2010 ke Smlouvě o dílo, uzavřené s dodavatelem North stav a.s., nesplňují podmínky pro použití jednacímho řízení bez uveřejnění (JŘBU) dle § 23 odst. 7 písm. a) Zákona. Podle Zákona je možné JŘBU použít pouze pro dodatečné stavební práce, které vznikly v důsledku objektivně nepředvídaných okolností a dále práce, které jsou nezbytné pro provedení původních stavebních prací.

Dodatky č. 4 a č. 6 byly sjednány na základě JŘBU č. 60050233 a č. 60053765 vyhlášených dle § 23 odst. 7 písm. a) Zákona na základě Výzvy k jednání v jednacím řízení bez uveřejnění ze dne 10. 3. 2010 a 4. 10. 2010.

Obsahem výše uvedených dodatků jsou jak vícepráce, tak méněpráce, jejichž výše je ovšem v případě všech uzavřených dodatků stejná. Z tohoto důvodu nevzniká rozdíl mezi původní a novou cenou stavebních prací a uzavřené dodatky nemění původní rozpočet projektu.

Zdůvodnění změny, která je obsahem *Dodatku č. 4*, v podobě změny vnitřních dispozic a vnitřních rozvodů z důvodu vylepšení standardu objektu a optimalizace jeho provozu, představuje změnu projektu a nesplňuje pro použití JŘBU dle § 23 odst. 7 písm. a) Zákona.

Obdobně toto ustanovení Zákona nesplňují vícepráce obsažené v Dodatku č. 6. Jejich obsahem jsou změny rozpočtu dané smlouvy o dílo vyplývajících ze změny výměry sadových úprav. Úpravy se týkají rozsahu zatravněné plochy a provedení nutných hrubých terénních úprav. Současně byly vypuštěny určité položky truhlářské výroby, které byly nahrazeny novými položkami upřesňujícími a specifikujícími příslušné truhlářské a ostatní výrobky.

Související způsobilé výdaje nárokové v rámci auditované operace jsou v citované Zprávě o auditu operace vyčísleny částkou 10 635 546,- Kč včetně DPH.

Uvedeným postupem zadavatele tak došlo k porušení § 23 a § 34 Zákona a ustanovení článku XI., bod 1 Smlouvy o poskytnutí dotace.

#### d) Jednací řízení bez uveřejnění č. 60050233 – Oznámení o zadání zakázky

Zadavatel neodeslal ve lhůtě 48 dnů od uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem oznámení o výsledku zadávacího řízení do informačního systému. *Dodatek č. 4* ke Smlouvě o dílo s dodavatelem North stav a.s. byl uzavřen dne 20. 5. 2010, přičemž *Oznámení o zadání zakázky* bylo odesláno do informačního systému až dne 16. 9. 2010, tj. 119 dní od uzavření smlouvy.

Uvedeným postupem došlo k porušení § 83 odst. 1 Zákona a ustanovení článku XI., bod 1 Smlouvy o poskytnutí dotace, které však nemá vliv na výběr nejhodnějšího dodavatele ani na splnění cílů projektu.

Výstupy mimořádného auditu operace byly zaslány příjemci dotace, jako auditované osobě, formou písemného návrhu zprávy o auditu operace dne 16. 4. 2012.

V souladu s ustanovením § 13a odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, bylo stanoveno datum pro předložení stanoviska příjemce dotace k návrhu zprávy o auditu do 23. 4. 2012. Stanovisko příjemce dotace, včetně stanoviska auditora k tomuto stanovisku, jsou přílohami Zprávy o auditu operace.

Vzhledem ke shora popsanému porušením rozpočtové kázně v písmenu a), je příjemci dotace uložen odvod dle ustanovení § 22 odst. 2 a 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platném a účinném v době porušení rozpočtové kázně.



Hodnota způsobilých výdajů na uvedenou veřejnou zakázku byla poskytovatelem dotace přepočítána a vykázána ve výši 580 527 914,28 Kč.

Dle poměru financování, uvedeného ve Smlouvě o poskytnutí dotace byla stanovena výše odvodu ve výši 40,00 % z částky 580 527 914,28 Kč, tj. zaokrouhloeno 232 211 166,-- Kč.

Poskytovatel dotace je vázán závěry Auditního orgánu MF ČR, při stanovení výše odvodu postupuje v souladu s prameny práva, jak uvedeno shora.

Dle ustanovení § 22 odst. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je porušením rozpočtové kázně každé neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad.

Dle ustanovení § 22 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění platném a účinném v době porušení rozpočtové kázně je neoprávněným použitím peněžních prostředků jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená zákonem, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků, nebo porušeny podmínky, za kterých byly příslušné peněžní prostředky poskytnuty.

Dle ustanovení § 22 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění platném a účinném v době porušení rozpočtové kázně fyzická osoba, právnická osoba nebo organizační složka státu, která porušila rozpočtovou kázeň, je povinna provést odvod za porušení rozpočtové kázně do rozpočtu, z něhož jí byly prostředky poskytnuty.

Dle ustanovení § 22 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně ten, kdo rozpočtovou kázeň porušil, povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne připsání peněžních prostředků na účet poskytovatele dotace. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1 000,- Kč, se neuloží. Penále za porušení rozpočtové kázně bude uloženo samostatným platebním výměrem.

V souladu s ustanovením § 22 odst. 13 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se při správě odvodů a penále postupuje podle zákona upravujícího správu daní. Porušitel rozpočtové kázně má při správě odvodů za porušení rozpočtové kázně postavení daňového subjektu.

Zaokrouhlování odvodu se řídí ustanovením § 146 daňového řádu.

Vzhledem ke shora uvedenému rozhodl poskytovatel dotace tak, jak je uvedeno ve výrokové části tohoto rozhodnutí.

**Poučení:**

Proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat podle § 22 odst. 10 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů k Ministerstvu financí. Odvolání lze podat některým ze způsobů stanovených v § 71 daňového řádu u Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení tohoto platebního výměru. Odvolání je nepřípustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. V souladu s § 109 daňového řádu nemá podané odvolání odkladný účinek.

V Ústí nad Labem dne 10. 2. 2014

OTISK ÚŘEDNÍHO RAZÍTKA

**Bc. Jana Havlicová**  
ředitelka  
Úřadu Regionální rady  
regionu soudržnosti Severozápad