

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. Název problému a jeho charakteristika

Vrácení finančních prostředků dotace projektu „Novostavba divadla v Plzni, Divadlo Jízdecká“, na základě výzvy dle ust. § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále „výzva příjemci“), (příloha 1).

2. Konstatování současného stavu a jeho analýza

Dne 2. 5. 2014 byl oficiálně zahájen audit operace ze strany auditního orgánu MF ČR u projektu „Novostavba divadla v Plzni, Divadlo Jízdecká“, kdy auditovaným subjektem bylo město Plzeň.

Tento audit se týkal již certifikovaných způsobilých výdajů projektu za I. etapu ve výši cca 47 mil. Kč. Z této částky byla městu Plzeň v roce 2013 proplacena dotace ve výši cca 40 mil. Kč.

Dne 15. 7. 2014 vydal auditní orgán MF ČR návrh zprávy o auditu operace, která obsahovala následující zjištění:

Zjištění č. 1 - Porušení zákona o veřejných zakázkách u veřejné zakázky na stavební práce

- A) Neoprávněné použití dílčího hodnotícího kritéria „bankovní záruky“ pro hodnocení nabídek
- B) Stanovení nepřiměřeného a diskriminačního požadavku souvisejícího s doložením hodnoty ratingu bankovního ústavu uchazečů a souvisejícího neoprávněného vyloučení dvou uchazečů
- C) Stanovení požadavků na prokázání kvalifikace způsobem znemožňujícím postup dle ustanovení § 51 odst. 4, resp. odst. 5 ZVZ

Toto zjištění bylo identifikováno jako nesrovnalost s následujícím navrhovaným finančním dopadem:

Částka v celkové výši 11 744 492,31 Kč (tj. 25 % z částky 46 977 969,24 Kč) je nezpůsobilým výdajem ve vztahu k auditované žádosti o platbu č. 001/02563. Při zohlednění vlastního podílu příjemce na financování projektu ve výši 15 % z uvedené hodnoty **byla příjemci neoprávněně proplacena částka dotace ve výši 9 982 818,46 Kč.**

Zjištění č. 2 - Nesplnění podmínek způsobilosti výdaje - Část výdajů nárokovaných příjemcem k proplacení z dotace nesplňovala veškeré podmínky způsobilosti dané metodikou poskytovatele dotace

Auditní orgán k tomuto uvádí:

Toto zjištění se vztahuje k rozpočtové položce 170504 Poplatek za skládku (zemina s kameny / hlušina / výkopová zemina, dále také „odpad“) v celkové výši 2 601 782,-- Kč. Dle vyjádření auditního orgánu auditovaný subjekt neprokázal způsobilost výdaje, když výdaj nebyl podložen jednoznačným, nezpochybnitelným a věrohodným způsobem.

Toto zjištění bylo identifikováno jako nesrovnalost s následujícím navrhovaným finančním dopadem:

Částka v celkové výši 122 794,44 Kč je nezpůsobilým výdajem ve vztahu k auditované žádosti o platbu č. 001/02563. Při zohlednění vlastního podílu příjemce na financování projektu ve výši 15 % z uvedené hodnoty **byla příjemci neoprávněně proplacena částka ve výši 104 375,27 Kč.**

K návrhu zprávy o auditu operace bylo ze strany města Plzně předloženo v zákonné lhůtě stanovisko, ve kterém byla rozporována zjištění ze strany auditního orgánu. Toto stanovisko je součástí Zprávy o auditu operace (příloha 2), která byla vydána 11. 9. 2014. **Auditní orgán v této zprávě trvá na svých zjištěních, včetně výše neoprávněně proplacených částek.**

Na základě uvedeného auditu vydal Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad výzvu příjemci k vrácení finančních prostředků dotace ve výši 10 087 193,74 Kč, a to ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení této výzvy (výzva doručena městu dne 17. 4. 2015). Jedná se o výzvu ve smyslu § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Smyslem této výzvy je umožnit příjemci, který se dopustil porušení rozpočtové kázně, dobrovolně vrátit dotaci nebo její část, a předejít tak vydání rozhodnutí poskytovatele dotace o porušení rozpočtové kázně spojeného s uložením povinnosti odvodu a případného penále. Dle téhož ustanovení totiž platí, že v rozsahu, v jakém příjemce dotace vrátil dotaci nebo její část, platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

Výzva k vrácení dotace nebo její části není právně závazná, tzn. je ponecháno na příjemci dotace, zda výzvě vyhoví či nikoli.

Výhodou vyhovění výzvě, tedy dobrovolnému uhrazení ve výzvě požadované částky, je, že na jednání města nebude nahlíženo jako na porušení rozpočtové kázně a město nebude povinno platit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení. Na druhou stranu město se dobrovolným plněním vzdá jakékoli právní obrany, neboť v důsledku dobrovolného uhrazení nedojde k vydání rozhodnutí (platebního výměru) o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně. Teprve po vydání rozhodnutí má příjemce možnost se právně bránit za použití opravných prostředků (odvolání k MF a poté, nebude-li příjemci vyhověno, žalobou ve správním soudnictví). Toto je důležité zejména tehdy, uvažuje-li město o vymáhání náhrady škody po třetí osobě (v tomto případě po zpracovateli zadávací dokumentace).

Dle § 22 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. se penále (ve výši 1 promile z odvodu za každý den prodlení) počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne připsání peněžních prostředků na účet poskytovatele. Dle § 22 odst. 2 je dnem porušení rozpočtové kázně den, kdy byly poskytnuté peněžní prostředky neoprávněně použity nebo den jejich připsání na účet příjemce u dotací poskytnutých zpětně. V posuzovaném případě byly peněžní prostředky na účet města připsány dne 19. 6. 2013, což znamená, že ke dni zasedání ZMP (14. 5. 2015) by se penále počítalo z 694 dnů a činilo by tak celkem 7.000.512,46 Kč.

Dle § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb. může orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, na základě žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň, povolit prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále.

Dle Metodického pokynu ROP Jihozápad k porušení rozpočtové kázně (bod 3.3.1) nebude institut promíjení odvodu využíván u smluv uzavřených po 1. 5. 2012, což je případ smlouvy města, která byla uzavřena dne 30. 10. 2012. Z uvedeného vyplývá, že šance města na prominutí odvodu je téměř nulová.

Co se týče možnosti prominutí penále za odvod, tak tuto Metodický pokyn ROP Jihozápad k porušení rozpočtové kázně nevyklučuje. Z veřejně dostupných informací vyplývá, že v případě podání žádosti o prominutí penále dle § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb. Úřad Regionální rady promíjí až 95 % výše penále.

S ohledem na skutečnost, že výzva není právně závazná, i s ohledem na důsledky spojené s vyhověním či nevyhověním výzvě, je rozhodnutí o dalším postupu města předloženo ZMP.

V souvislosti s výše uvedeným je dále potřeba uvést, že na základě zjištění uvedených ve zprávě o auditu operace bylo pozastaveno proplacení nárokovaných prostředků za II. etapu

projektu a v lednu 2015 Úřad Regionální rady zahájil kontrolu INTERIM II. etapy projektu. Dne 28. 4. 2015 byl městu Plzeň doručen protokol o této kontrole, který obsahuje kontrolní zjištění, jenž je zcela shodné se zjištěním č. 2 ze zprávy o auditu operace (porušení zákona o veřejných zakázkách u veřejné zakázky na stavební práce). Výsledkem je krácení nárokovaných prostředků II. etapy o 34 207 611,09 Kč. Proti tomuto kontrolnímu zjištění je připravována námitka dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

3. Předpokládaný cílový stav

Dle schválené varianty usnesení.

4. Navrhované varianty řešení

VARIANTA A

Schvaluje

1. Vrácení celé části nárokovaných finančních prostředků dotace ve výši 10 087 193,74 Kč z důvodu nesplnění podmínek způsobilosti výdaje dle bodu 1 výzvy příjemci a z důvodu porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách u veřejné zakázky na stavební práce dle bodu 2 výzvy příjemci
2. Výjimku pro použití Fondu MP pro kofinancování dotovaných projektů za účelem krytí vratky části dotace z realizované akce „Divadlo – Jízdecká“.
3. Použití Fondu MP pro kofinancování dotovaných projektů ve výši 10 087 tis. Kč na krytí vratky části dotace z realizované akce „Divadlo – Jízdecká“.
4. Rozpočtové opatření spočívající ve zvýšení provozních výdajů – ostatní provozní výdaje rozpočtu Odboru financování a rozpočtu o částku 10 087 tis. Kč (přesná výše 10 087 139,74 Kč) kryté Fondem MP pro kofinancování dotovaných projektů.

VARIANTA B

Neschvaluje

Vrácení nárokovaných finančních prostředků dotace ve výši 10 087 193,74 Kč dle výzvy příjemci.

5. Doporučená varianta řešení

Dle přijatého usnesení RMP.

6. Finanční nároky řešení a možnosti finančního krytí

Dle bodu II. schválené varianty usnesení.

7. Návrh termínů realizace a určení odpovědných pracovníků

Dle bodu III. schválené varianty usnesení.

8. Dříve přijatá usnesení orgánů města nebo městských obvodů, která s tímto návrhem souvisejí

ZMP č. 392 ze dne 6. 9. 2012 – schválení smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace.

9. Závazky či pohledávky vůči městu Plzni

Nejsou.

10. Přílohy

Příloha č. 1 Výzva příjemci k vrácení finančních prostředků dotace

Příloha č. 2 Zpráva o auditu operace

Kopie z internetu