

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. Název problému a jeho charakteristika

Vrácení finančních prostředků dotace projektu „Relax centrum Štruncovy sady“, 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 20. 5. 2014 byl oficiálně zahájen audit operace ze strany auditního orgánu MF ČR u projektu „Relax centrum Štruncovy sady“, kdy auditovaným subjektem bylo město Plzeň.

Tento audit se týkal již certifikovaných způsobilých výdajů projektu ve výši cca 56,6 mil. Kč. Z této částky byla městu Plzeň v roce 2013 proplacena dotace ve výši cca 48 mil. Kč.

Dne 26. 11. 2014 vydal auditní orgán MF ČR návrh zprávy o auditu operace, která obsahovala následující zjištění:

Zjištění č. 1 - Porušení článku XII. odst. 1 Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace, jímž se příjemce zavazuje řídit při realizaci projektu mj. Příručkou pro žadatele ROP NUTS II Jihozápad, Příručkou pro příjemce ROP NUTS II Jihozápad a Metodickými pokyny poskytovatele dotace, ze kterých mj. vyplývá povinnost postupovat v souladu s platnou právní úpravou v návaznosti na porušení ust. § 23 odst. 7 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění (dále také „zákon“, nebo „zákon o veřejných zakázkách“)

Toto zjištění se vztahuje ke stavebním změnám projektu, resp. k vícepracím, ke kterým byly uzavřeny dodatky ke smlouvě o dílo č. 1 – 4. Dle názoru auditního orgánu nevznikla potřeba víceprací v důsledku objektivně nepředvídatelných okolností a nebyla tak naplněna podmínka pro zadání víceprací v jednacím řízení bez uveřejnění dle ust. § 23 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách.

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

Částka v celkové výši 9 584 129,11 Kč je nezpůsobilým výdajem ve vztahu k auditované žádosti o platbu č. 001/02503. Při zohlednění vlastního podílu příjemce na financování projektu ve výši 15 % z uvedené hodnoty **byla příjemci neoprávněně proplacena částka dotace ve výši 8 146 509,74 Kč.**

Zjištění č. 2 - Porušení čl. XII Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace ze dne 8. 11. 2011 „Závěrečná ustanovení“ bodu 1 tím, že se auditovaný subjekt při realizaci projektu neřídil podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce verze 3.8 ke dni 26. 4. 2011 kap. „Pravidla pro způsobilé výdaje“, když nebyla dodržena časová způsobilost částí nárokovaných výdajů.

Toto zjištění se vztahuje k výdajům na rozvojovou péči vegetačních ploch, které je realizována dle projektové dokumentace po dobu 3 let od výsadby. Auditní orgán uvádí, že v tomto případě nebyla naplněna podmínka časové způsobilosti, neboť výdaj nevznikl během fyzické realizace projektu.

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

Částka v celkové výši 1 233 866,26 Kč je nezpůsobilým výdajem ve vztahu k auditované žádosti o platbu č. 001/02503. Při zohlednění vlastního podílu příjemce na financování

projektu ve výši 15 % z uvedené hodnoty **byla příjemci neoprávněně proplacena částka ve výši 1 048 786,32 Kč.**

Zjištění č. 3 - Porušení § 78 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění (dále jen „zákon“) v rámci veřejné zakázky č. 60061837 „Relax centrum Štruncovy sady“ tím, že zadavatel v zadávací dokumentaci veřejné zakázky nastavil taková dílčí hodnotící kritéria, která svým charakterem nevyjadřují vztah užitné hodnoty a ceny.

Toto zjištění se vztahuje k použití bankovních záruk jako hodnotícího kritéria v zakázce na stavební práce.

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

Částka v celkové výši 868 333,17 Kč je nezpůsobilým výdajem ve vztahu k auditované žádosti o platbu č. 001/02503. Při zohlednění vlastního podílu příjemce na financování projektu ve výši 15 % z uvedené hodnoty **byla příjemci neoprávněně proplacena částka ve výši 738 083,19 Kč.**

K návrhu zprávy o auditu operace bylo ze strany města Plzně předloženo v zákonné lhůtě stanovisko. Toto stanovisko je přílohou Zprávy o auditu operace (příloha 2 a 3).

Ke zjištění č. 1 město Plzeň uvádí, že veškeré předmětné změny a z nich vyplývající vícepráce byly Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti NUTS II Jihozápad (dále „Úřad Regionální rady“) včas a řádně nahlášeny, ze strany Úřadu Regionální rady schváleny a následně proplaceny v rámci závěrečné monitorovací zprávy projektu.

Ke zjištění č. 2 město Plzeň uvádí, že tyto výdaje byly transparentně deklarovány a zdůvodněny jako výdaje na rozvojovou péči vegetačních ploch v žádosti o poskytnutí dotace a následně v rámci závěrečné monitorovací zprávy projektu. Tento výdaj byl ze strany Úřadu Regionální rady shledán jako způsobilý již v úrovni žádosti o poskytnutí dotace a následně proplacen v rámci závěrečné monitorovací zprávy projektu.

Město Plzeň rozporuje zjištění č. 3 a má za prokázané, že neporušilo žádné relevantní ustanovení či právní předpis.

Auditní orgán ve Zprávě o auditu operace 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 9 933 379,26 Kč, a to ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení této výzvy (výzva doručena městu dne 14. 5. 2015). **Tato lhůta byla na základě písemné žádosti prodloužena do 23. 6. 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 16. 5. 2013, což znamená, že ke dni zasedání ZMP (18. 6. 2015) by se penále počítalo ze 763 dnů a činilo by tak celkem 7.579.168,37 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) u smluv uzavřených před 1. 5. 2012, což je případ předmětné smlouvy, může být odvod prominut či částečně prominut pouze ve skutečně odůvodněných případech a dále za podmínky, že v platebním výměru na odvod nebyl za porušení rozpočtové kázně stanoven snížený odvod.

Co se týče možnosti prominutí penále za odvod, tak tuto Metodický pokyn ROP Jihozápad k porušení rozpočtové kázně připouští. 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.

3. Předpokládaný cílový stav

Dle schválené varianty usnesení.

4. Navrhované varianty řešení

VARIANTA A

Schvaluje

1. Vrácení nárokovaných finančních prostředků dotace ve výši 9.933.379,26 Kč z důvodu porušení článku XII Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace a porušení ustanovení § 78 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách.
2. Výjimku pro použití Fondu MP pro kofinancování dotovaných projektů za účelem krytí vratky části dotace z realizované akce „Relax centrum Štruncovy sady“.
3. Použití Fondu MP pro kofinancování dotovaných projektů ve výši 9 934 tis. Kč na krytí vratky části dotace z realizované akce „Relax centrum Štruncovy sady“.
4. Rozpočtové opatření spočívající ve zvýšení provozních výdajů – ostatní provozní výdaje rozpočtu Odboru financování a rozpočtu o částku 9 934 tis. Kč (přesná výše 9.933.379,26 Kč) kryté Fondem MP pro kofinancování dotovaných projektů.

VARIANTA B

N e s c h v a l u j e

Vrácení nárokovaných finančních prostředků dotace ve výši 9.933.379,26 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. 491 ze dne 6. 10. 2011 – 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

Příloha č. 3 Stanovisko auditovaného subjektu ke zprávě o auditu operace