



Územní odbor IX. Plzeň

Martinská 2

301 00 Plzeň

Sp. zn.: 15/04-NKU690/143/15

Výtisk č.: 2

## Kontrolní protokol

o kontrole č. 15/04

### **Peněžní prostředky určené na přípravu a realizaci projektu Plzeň - Evropské hlavní město kultury 2015**

Kontrolu provedli:

Ing. Irena Šiková, vedoucí skupiny kontrolujících (č. pověření 15/04/4)

Ing. Alena Losenická, členka skupiny kontrolujících (č. pověření 15/04/5)

Ing. Ondřej Potřebuješ, člen skupiny kontrolujících (č. pověření 15/04/6)

Ing. Martin Turek, člen skupiny kontrolujících (č. pověření 15/04/7)

Kontrola byla provedena u kontrolované osoby

Statutární město Plzeň

náměstí Republiky 1/1

306 32 Plzeň

IČ: 00075370

v místě: Škroupova 5, Plzeň

v době od 27. 4. 2015 do 10. 8. 2015

Kontrole byly podrobeny peněžní prostředky určené na přípravu a realizaci projektu Plzeň – Evropské hlavní město kultury 2015 s cílem prověřit, zda statutární město Plzeň čerpalo peněžní prostředky určené na přípravu a realizaci projektu Plzeň – Evropské hlavní město kultury 2015 (dále i „EHMK“) v souladu s právními předpisy a stanovenými podmínkami.

Kontrolované období:

Kontrolovaným obdobím byly roky 2008 až 2015, v případě věcných souvislostí i období předcházející. Kontrolované období představuje období od zahájení projektu Novostavba divadla v Plzni (r. 2008) do ukončení dalších kontrolovaných projektů (r. 2015).

Kontrolovaný objem: 373 537 550,63 Kč

**Při kontrole bylo zjištěno:**

## **A) Projekty realizované prostřednictvím ROP Jihozápad**

### **1. Novostavba divadla v Plzni, Divadlo Jízdecká (CZ.1.14/2.1.00/15.02563)**

#### **1. 1. Cíle projektu a jeho stálost (udržitelnost)**

Nová budova divadla v Plzni měla nahradit technicky, provozně a kapacitně nezpůsobilou budovu Komorního divadla. Podkladem pro zpracování projektové dokumentace Nového divadla byl „Ideový návrh nového Komorního divadla v Plzni“ zpracovaný v r. 2008 portugalským ateliérem Contemporânea Lda Manuel Graça Dias e Egas José Vieira Arquitectos. Cena realizace této studie ve výši cca 1,5 mld. Kč byla v rozporu s předpokládanou realizační cenou 600 mil. Kč schválenou usnesením Zastupitelstva města Plzeň č. 343/2007.

Projektová žádost na projekt Novostavba divadla v Plzni, Divadlo Jízdecká (dále i „Novostavba divadla“) byla předložena Regionální radě regionu soudržnosti Jihozápad (dále i „RR JZ“) dne 22. 5. 2012.

Projekt byl zahájen 10. 4. 2008 a měl být dokončen 25. 7. 2014. Fyzická realizace měla být zahájena 28. 5. 2012 a dokončena 30. 6. 2014. Celkové výdaje projektu měly činit 951 707 305,00 Kč, z toho způsobilé výdaje 232 627 617, 63 Kč a nezpůsobilé vč. DPH 719 079 687,37 Kč.

Předmětem projektu byla realizace novostavby divadla s cílem zajistit adekvátní a moderní prostory pro umělecká tělesa divadla J. K. Tyla s možností koncertů Plzeňské filharmonie. Novostavba divadla měla být složena ze dvou vzájemně funkčně a stavebně propojených objektů – provozní budovy a vlastní budovy divadla. Ve společném suterénu mělo být umístěno především skladové hospodářství a technické zázemí objektu. Pro zajištění parkování bylo samostatným objektem navrženo podzemní parkoviště s kapacitou 165 parkovacích stání a povrchové parkoviště pro 28 parkovacích stání. Součástí stavby byly související inženýrské objekty, které řešily napojení na infrastrukturu města.

Projekt Novostavba divadla byl v souladu s globálním cílem podpory 2. 1. Regionálního operačního programu NUTS II Jihozápad (dále i „ROP NUTS II JZ“) – „posílit rozvojová centra“ a zaměřoval se na specifické cíle podpory, tj. v případě tohoto projektu najít nové využití zanedbaných ploch a doplnit občanskou vybavenost.

Specifickými cíli projektu byly:

- revitalizace zanedbaného nevyužívaného území,
- udržení čtyřsouborového divadla,
- kvalitativní pozvednutí současné plzeňské profesionální divadelní scény,

- oslovení návštěvníků z dosud málo zastoupených segmentů (žánrů) - zvýšení návštěvnosti,
- vybudování nového výrazného architektonického prvku ve městě.

Novostavba divadla v Plzni byla zaměřena na aktivity, které byly v souladu s typy podporovaných aktivit v oblasti podpory 2. 1. ROP NUTS II JZ

- revitalizace centra města,
- výstavba, rekonstrukce a vybavení objektů občanské vybavenosti, objektů pro kulturu a volný čas.

Výstavba nového divadla se stala jedním z projektů Integrovaného plánu rozvoje měst (dále i „IPRM“) Plzeň EHMK a byla v souladu se specifickým cílem 1 - posílení pozice města jako centra kulturního a společenského života v republikovém kontextu a opatřením 1.1 - doplnění infrastruktury pro kulturu a volný čas regionálního a nadregionálního významu. Projekt byl v souladu s rozvojovými strategiemi města Plzně a Plzeňského kraje.

V žádosti o dotaci byly stanoveny následující hodnoty indikátorů:

- |   |      |
|---|------|
| - Počet nově vytvořených objektů občanské vybavenosti a volnočasových aktivit       | 1    |
| - Počet nově vytvořených pracovních míst v rámci projektů na udržitelný rozvoj měst | 1    |
| - Plocha nově založené nebo rekonstruované veřejné zeleně (v ha)                    | 0,15 |
| - Plocha revitalizovaných nevyužívaných nebo zanedbaných areálů (brownfields)       |      |
| celkem (v ha)   | 1,28 |

První, třetí a čtvrtý indikátor měl stanoven termín plnění na 31. 7. 2014, druhý indikátor na 1. 8. 2014.

První etapa realizace projektu měla probíhat od 10. 4. 2008 do 14. 1. 2013, druhá etapa měla bezprostředně následovat a měla být ukončena 25. 7. 2014.

Výše způsobilých výdajů vycházela z disponibilních zdrojů alokace 15. výzvy ROP NUTS II Jihozápad. Statutární město Plzeň (dále i „SMP“) požádalo téměř o celou výši disponibilní alokace při nejvyšší možné míře podpory 85 % způsobilých výdajů projektu.

V první etapě měly celkové výdaje činit 190 193 506,91 Kč, z toho 43,76 % způsobilé určené dle rozpočtu na pořízení staveb formou výstavby, ve druhé etapě byly celkové výdaje 761 513 798,09 Kč, z toho 19,62 % způsobilé, a to na pořízení staveb formou výstavby a na publicitu projektu. Ze způsobilých výdajů činil vlastní podíl žadatele 15 %. Dotace projektu měla činit celkem 197 733 474,98 Kč (85 % způsobilých výdajů).

V rámci způsobilých výdajů projektu měly být realizovány na stavebním objektu divadla následující stavební části:

- architektonicko - stavebně technické řešení stavby,
- betonové konstrukce,
- ocelové konstrukce,
- zabezpečení stavební jámy,
- vnitřní kanalizace,
- pamětní deska ROP.

V době podání Žádosti o dotaci, tj. 22. 5. 2012 mělo SMP dostatečné informace o projektu, neboť již byla zpracována dokumentace pro územní rozhodnutí a pro stavební povolení a vypracována zadávací dokumentace pro výběr zhotovitele stavby. Dne 10. 5. 2012 SMP uzavřelo na základě výsledků zadávacího řízení Smlouvu o dílo s dodavatelem stavby.

Smlouva o podmínkách poskytnutí dotace z ROP NUTS II JZ (dále i „Smlouva o poskytnutí dotace“ ze dne 30. 10. 2012.

Výše způsobilých výdajů byla stanovena v souladu s oznámením o schválení projektu k financování. V I. etapě činily způsobilé výdaje 83 229 971,73 Kč, ve II. etapě 149 397 645,90 Kč, tj. za obě etapy celkem 232 627 617,63 Kč. Dotace dle Smlouvy o poskytnutí dotace byla stanovena ve výši 85,0 % z celkových způsobilých výdajů projektu, maximálně však v celkové výši 197 733 474,98 Kč.

V rámci způsobilých výdajů se jednalo o stavební a montážní práce, které byly fakturovány v režimu přenesené daňové povinnosti dle § 92 odst. e) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Povinnost přiznat a zaplatit daň z přidané hodnoty byla přenesena na příjemce tuzemského zdanitelného plnění, tj. SMP. V důsledku toho fakturace probíhala v cenách bez DPH a také dotace byla stanovena z cen bez DPH. DPH byla nezpůsobilým výdajem.

Výpočet způsobilých výdajů vycházel z ocenění architektonicko - stavebně technického řešení stavby, betonových konstrukcí, ocelových konstrukcí, zabezpečení stavební jámy, vnitřní kanalizace a pamětní desky ROP dodavatelem stavby. Vzhledem k výskytu nedivadelních a komerčních prostor (restaurace, bufet, knihkupectví) v objektu divadla, bylo z výdajů na každý z výše uvedených stavebních objektů odečteno 5 %, což byla maximální hodnota ploch těchto prostor.

Ve Smlouvě o poskytnutí dotace byly stanoveny následující hodnoty indikátorů:

- Počet nově vytvořených objektů občanské vybavenosti a volnočasových aktivit 1
- Počet nově vytvořených pracovních míst v rámci projektů na udržitelný rozvoj měst 1
- Plocha nově založené nebo rekonstruované veřejné zeleně (v ha) 0,15
- Plocha revitalizovaných nevyužívaných nebo zanedbaných areálů (brownfields) celkem (v ha)- změna oproti žádosti byla způsobena opravou matematické chyby 1,14

Dle závazného harmonogramu měla být I. etapa zahájena 10. 4. 2008 a ukončena 14. 1. 2013, II. etapa měla probíhat v období od 15. 1. 2013 do 25. 7. 2014. Fyzická realizace projektu byla stanovena na období od 28. 5. 2012 do 30. 6. 2014. Projekt měl být ukončen a Závěrečná monitorovací zpráva (dále i „ZMZ“) s žádostí o platbu měla být předložena do 25. 7. 2014.

Majetek pořízený z dotace neměl být dle Smlouvy o poskytnutí dotace jeho nájemcem či vypůjčitelem přenechán k užívání třetí osobě.

*Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 10. 4. 2013* uzavřely smluvní strany na základě Oznámení příjemce o změně projektu č. 3 a 4. Obsahoval přesun způsobilých výdajů v hodnotě 36 129 208,03 Kč a dotace ve výši 30 709 826,83 Kč z I. do II. etapy z důvodu posunu zahájení betonářských prací. Změna neměla dopad na celkové hodnoty projektu.

Čl. 6 Smlouvy o poskytnutí dotace byl v Dodatku č. 1 změněn tak, že příjemce mohl majetek pořízený z dotace v době udržitelnosti projektu pronajmout či vypůjčit jiné osobě pouze s písemným souhlasem poskytovatele. Příjemce byl oprávněn umožnit nájemci přenechat pronajatý majetek pořízený z dotace k užívání třetí osobě pouze za účelem provozování divadelní a kulturní činnosti.

V *Dodatku č. 2 ke Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 15. 7. 2014* byl změněn účet, na který měla být vyplacena dotace. *Dodatek č. 2 ke Smlouvě o poskytnutí dotace RR JZ a SMP* uzavřely po oznámení změny č. 8.

## Splnění cílů a indikátorů projektu, udržitelnost projektu

Projekt Novostavba divadla splnil globální cíl podpory 2. 1. ROP NUTS II JZ – „posílit rozvojová centra“ i specifický cíl podpory „najít nové využití zanedbaných ploch“. Specifický cíl podpory „doplnit občanskou vybavenost“ nebyl zcela naplněn, neboť občanská vybavenost, tj. počet divadel v Plzni, zůstal nezměněn. Výstavbou Nového divadla byly řešeny provozní, funkční a estetické nedostatky stávajícího zázemí divadelní činnosti v Plzni.

Specifické cíle projektu, tj. revitalizace zanedbaného nevyužívaného území, udržení čtyřsouborového divadla, kvalitativní pozvednutí současné plzeňské profesionální divadelní scény, oslovení návštěvníků z dosud málo zastoupených segmentů (žánrů) - zvýšení návštěvnosti a vybudování nového výrazného architektonického prvku ve městě, byly splněny.

Počet uskutečněných divadelních představení meziročně, tj. při porovnání divadelních sezón 2013/2014 a 2014/2015, vzrostl o 43 % hlavně využitím malé scény Nového divadla, která plní cíl získat nové, zejména mladé diváky, a nabízet jim speciální dramaturgii a její netradiční, mnohdy experimentální, či alternativní zpracování. Počet diváků vzrostl při porovnání obou divadelních sezón o 23 % (zdroj tabulka „Počty odehraných divadelních představení a počty diváků v Novém divadle“ doložené SMP v odpovědi na Žádost o doklady č. 5 ze dne 3. 7. 2015).

Novostavba divadla v Plzni naplnila podporované aktivity v oblasti podpory 2. 1. ROP NUTS II JZ

- revitalizace centra města,
- výstavba, rekonstrukce a vybavení objektů občanské vybavenosti, objektů pro kulturu a volný čas.

Indikátory Plocha nově založené nebo rekonstruované veřejné zeleně ve výši 0,15 ha a Plocha revitalizovaných nevyužívaných nebo zanedbaných areálů (brownfields) ve výši 1,14 ha byly realizací projektu splněny. Splnění indikátoru Počet pracovních míst, tj. v tomto případě vytvoření 1 pracovního místa, SMP doložilo pracovní smlouvou na výkon činností provozního elektrikáře. Zřízení pracovního místa zdůvodnilo složitostí provozu budovy (především velínu).

### **1. 2. Výběr dodavatelů a smluvní zabezpečení projektu**

Předmětem kontroly bylo výběrové řízení na zhotovitele stavby.

#### Zadávací dokumentace

Sdružení HELIKA-IGEM se stalo vítězným uchazečem při otevřeném výběrovém řízení na zakázku, jejímž předmětem bylo vypracování dokumentace pro územní rozhodnutí, vypracování dokumentace pro stavební povolení a vypracování zadávací dokumentace pro výběr zhotovitele stavby. Předmětem zakázky byl i oceněný soupis prací dle Sazebníku ÚRS Praha v cenové úrovni roku 2010, dle kterého činila předpokládaná hodnota veřejné zakázky na stavbu 958 713 471 Kč.

Zadávací dokumentace obsahovala:

- údaje o zadavateli,
- předmět plnění veřejné zakázky,
- dobu a místo plnění (termín uvedení stavby do provozu byl stanoven na 1. 8. 2014)
- základní kvalifikační předpoklady, profesní kvalifikační předpoklady,

- ekonomické a finanční kvalifikační předpoklady,  
Zadavatel v případě kvalifikačního předpokladu hodnota indexu důvěryhodnosti (nejméně 1,66) a současně splnění uvedené minimální hodnoty poměrových ukazatelů a minimálního obratu neumožňoval jeho prokázání za více účetních jednotek společně. Stanovení požadavků na prokázání kvalifikace způsobem znemožňujícím postup dle ustanovení § 51 odst. 4, resp. odst. 5 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách (dále i „ZVZ“) popsalo ve své Zprávě o auditu operace ze dne 11. 9. 2014 ministerstvo financí jako auditní orgán.
- technické kvalifikační předpoklady
- návrh smlouvy,
- další podmínky týkající se subdodavatelů, pojištění díla, zadavatelem požadovanou výši bankovních záruk, závazek zajištění plnění veřejné zakázky,  
(Zadavatel požadoval bankovní záruku za řádné provedení díla v minimální výši 10 % z nabídkové ceny díla, maximálně do výše nabídkové ceny, bankovní záruku za vady díla během záruční doby v minimální výši 3 % z výše nabídkové ceny, bankovní záruku za servis, a to ve výši rovnající se ceně za služby v souladu s nabídkou uchazeče. Přísliby bankovních záruk měly být vystaveny pouze bankovním ústavem disponujícím některým z minimálních ratingů, a to dle Moody's, Standard & Poor's nebo Fitch, a to alespoň na úrovni stávajícího ratingu přiděleného České republice. Stanovením nepřiměřeného a diskriminačního požadavku souvisejícího s doložením hodnoty ratingu bankovního ústavu uchazečů a souvisejícího neoprávněného vyloučení dvou uchazečů se zabývala Zpráva o auditu operace vypracovaná ministerstvem financí.)
- požadavky a podmínky pro zpracování nabídky,  
(Zadavatel požadoval doložení nabídkové ceny oceněným výkazem výměr.)
- informace ohledně prohlídky místa plnění a poskytování dodatečných informací k zadávací dokumentaci,
- způsob a místo pro podávání nabídek,
- kritéria pro zadání veřejné zakázky,  
(Kritériem pro zadání zakázky byla ekonomická výhodnost s dílčími hodnotícími kritérii, a to
  - výše celkové nabídkové ceny s váhou 90 %
  - výše bankovní záruky s váhou 10 %
 z toho 4 % za provedení díla a 6 % za kvalitu během záruční doby. Výše bankovních záruk byla omezena výší nabídkové ceny. Neoprávněným použitím dílčího hodnotícího kritéria bankovní záruky se zabývá Zpráva o auditu operace vypracovaná ministerstvem financí.)
- požadavek na poskytnutí jistoty v hodnotě 10 mil. Kč a její prokázání,
- projektovou dokumentaci vč. položkového výkazu výměr.

Část zadávací dokumentace týkající se divadelní technologie zpracovala jako poddodavatel společnost Bosch Rexroth, spol. s r.o., tj. společnost, která byla v téměř všech předložených nabídkách na dodávku stavby divadla uvedena jako subdodavatel pro dodávku této speciální technologie a nakonec jako subdodavatel vítězného uchazeče dodávku i realizovala.

V návrhu smlouvy byly mj. zakotveny požadavky na záruku díla, která činila 5 let, přičemž odlišná záruka na 7 let se sjednávala na nosné a základové konstrukce, tvořící vodotěsný hydroizolační systém spodní stavby, a na zastřešení a celý obvodový plášť budovy divadla včetně výplní otvorů tohoto pláště.

SMP požádalo zpracovatele projektové dokumentace o úpravu a odborný odhad předpokládané ceny vzhledem k vývoji cen na trhu stavebních prací a vzhledem ke zkušenostem, že cena vzešlá ze zadávacího řízení bývá nižší než dle Sazebníku ÚRS, aby nemuselo po celou dobu výběrového řízení blokovat v rozpočtu investičních akcí finanční prostředky v nadměrné výši. Společnosti HELIKA ve svém dopise ze dne 29. 6. 2011 ve věci: „Vyjádření k předpokládaným investičním nákladům akce“ snížila kalkulaci předpokládané hodnoty veřejné zakázky o 20 %, tj. na 779 256 172 Kč. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla stanovena za celou stavbu, a to včetně dodávky technologické části díla a poskytování paušálního servisu po dobu záruční lhůty, v hodnotě 779 000 000 Kč.

Zpracovaná zadávací dokumentace po drobných opravách a doplněních výkazu výměr na základě dodatečných informací k zadávací dokumentaci obsahovala požadavky na veškerá plnění.

Ke společnému prokázání ekonomické a finanční kvalifikace a k dílčím hodnotícím kritériím v podobě bankovních záruk u banky s požadovaným ratingem se vyjádřilo ve Zprávě o auditu operace ministerstvo financí. Kontrolující NKÚ nezjistili další nesoulad zadávací dokumentace s příslušnými ustanoveními ZVZ.

SMP zvolilo vzhledem k předmětu zakázky a na základě předpokládané hodnoty veřejné zakázky správný druh zadávacího řízení – otevřené nadlimitní zadávací řízení na stavební práce.

#### Průběh zadávacího řízení

SMP (dále i „zadavatel“) odeslalo ke zveřejnění v ISVZ a v Ústředním věstníku Evropské unie Oznámení o zakázce dne 11. 10. 2011. Předmětem zakázky bylo provedení stavebního díla, a to včetně dodávky technologické části díla, poskytování paušálního servisu po dobu záruční lhůty. Varianty neměly být akceptovány. Stavba měla být zahájena 22. 3. 2012 a dokončena 1. 8. 2014.

Lhůtu pro doručení žádostí o dokumentaci stanovil zadavatel na 13. 1. 2012 do 10:00 hod. Zadávací dokumentaci poskytoval za úplatu v hodnotě 102 063 Kč bez DPH, tj. 122 479 Kč vč. DPH v tištěné podobě a za 13 573 Kč bez DPH, tj. 16 288 vč. DPH elektronicky. O zadávací dokumentaci požádalo 17 uchazečů. Uchazeči měli své nabídky doručit do 19. 1. 2012 do 10:00 hod. Otevírání obálek s nabídkami SMP určilo na 20. 1. 2012 v 10:00 hod v místě sídla odboru investic Magistrátu města Plzně (dále i „MMP“), Jagellonská 8, Plzeň.

SMP obdrželo dne 21. 10. 2011 námitku k ceně zadávací dokumentace od společnosti ALPINE Bau CZ s.r.o. (příloha č. 1). V dopise ze dne 7. 12. 2011 doručeném stěžovateli dne 8. 12. 2011 SMP uvádí, cit.: „Vážení, prověřil jsem způsob prověření námítky společnosti ALPINE Bau CZ s.r.o. ze dne 19. října 2011 a musím bohužel konstatovat, že tato námitka nebyla vyřízena. Proto je třeba postupovat podle § 111 odst. 5 zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění, podle kterého pokud zadavatel o námitkách nerozhodl ve lhůtě 10 dnů od obdržení námitek, platí, že námitkám nevyhověl.“

Ustanovení § 111 ZVZ uvádí:

#### **„Postup zadavatele při přezkoumání námitek**

*(1) Zadavatel přezkoumá podané námítky v plném rozsahu a do 10 dnů od obdržení námitek odešle stěžovateli písemné rozhodnutí o tom, zda námitkám vyhovuje či nikoliv, s uvedením důvodu. Vyhoví-li zadavatel námitkám, uvede v rozhodnutí způsob provedení nápravy.*



*(2) Pokud zadavatel námitkám nevyhoví, uvědomí stěžovatele v písemném rozhodnutí o možnosti podat ve lhůtě podle § 114 odst. 4 návrh na zahájení řízení o přezkoumání úkonů zadavatele u Úřadu.“*

**SMP nepostupovalo při přezkoumání námitek stěžovatele ALPINE Bau CZ s.r.o. podle ustanovení § 111 odst. 1 a 2 ZVZ, protože písemně neuvědomilo do 10 dní stěžovatele o tom, že námitkám nevyhovuje, a o možnosti podat ve lhůtě podle § 114 odst. 4 ZVZ návrh na zahájení řízení o přezkoumání úkonů zadavatele u Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.**

Zadavatel ustanovil dne 3. 1. 2012 pětičlennou komisi pro otevírání obálek s nabídkami s termínem zahájení činnosti dne 20. 1. 2012 v 10:00 hodin.

Komise pro otevírání obálek s nabídkami se sešla dne 19. 1. 2012 a rozhodla posunout jednání komise pro otevírání obálek vzhledem k tomu, že zadavatel obdržel námitky společnosti BAK stavební společnost, a.s. proti zadávací dokumentaci v zadávacím řízení dne 17. 1. 2012 a do termínu otevírání obálek uveřejněném v Oznámení o zakázce v ISVZ a Ústředním věstníku EU o námitkách nerozhodl.

Námitkám uchazeče BAK stavební společnost, a.s. ze dne 17. 1. 2012 proti zadávací dokumentaci v části týkající se požadavku na bankovní záruky nebylo vyhověno. Uchazeč nepodal nabídku. Skrytou formou diskriminace se zabývala Zpráva o auditu operace.

O posunutí termínu otevírání obálek s nabídkami zadavatel zpracoval záznam. Zástupci uchazečů byli o novém termínu informováni osobně na jednání komise pro otevírání obálek dne 20. 1. 2012. Zadavatel odeslal ke zveřejnění dne 20. 1. 2012 opravné oznámení s termínem jednání komise pro otevírání obálek dne 23. 1. 2012 ve 14:00 hod.

SMP zasílalo odpovědi na žádosti o dodatečné informace všem 17 dodavatelům (doloženo doručenkami).

O jednání komise pro otevírání obálek zadavatel vyhotovil Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 23. 1. 2012. Všechny osoby, které se za zadavatele zúčastnily, podepsaly čestné prohlášení o zachování mlčenlivosti. Nabídku podalo 6 společností. Dle protokolu o otevírání obálek komise zjistila, že všechny nabídky byly úplné.

Hodnotící komise zasedala dne 23. 1. 2012 v 15 hodin. Náplní tohoto jednání bylo posoudit v souladu s § 59 ZVZ prokázání splnění kvalifikace. Komise převzala nabídky a dohodla se, že každý člen komise má právo do doby dalšího společného jednání do nabídek nahlížet s tím, že nabídky budou uloženy v uzamykatelné místnosti u zadavatele.

Další zasedání hodnotící komise za účelem posouzení kvalifikace se konalo dne 2. 2. 2012. Hodnotící komise zpracovala žádosti o další informace a vysvětlení nabídek, mj. uchazeči byli vyzváni k doložení hodnoty ratingů bankovních ústavů.

Třetí zasedání hodnotící komise za účelem posouzení kvalifikace se konalo dne 13. 2. 2012 v 16 hodin. O jednání byl pořízen protokol o posouzení nabídek. Dne 14. 2. 2012 byla zaslána další žádost o informace a vysvětlení nabídek.

Protokol o dokončení posouzení kvalifikace ze dne 28. 2. 2012 uváděl, že všichni dodavatelé splnili kvalifikaci.

Kontrolující NKÚ nezjistili kromě nedodržení zákonného postupu při řešení námitek další pochybení v procesech zahájení zadávacího řízení, přijetí nabídek, dodržování zákonných



Ihůt, otevírání obálek a posouzení nabídek, které nezmínilo ve své Zprávě o auditu operace ministerstvo financí.

#### Výběr dodavatele v souladu s nastavenými kritérii

Výběr dodavatele hodnotící komise zdokumentovala v Protokolu o hodnocení nabídek ze dne 6. 3. 2012. Vítězným uchazečem s největším počtem bodů se stal dodavatel HOCHTIEF a.s. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 3. 2012 obsahovala bodové hodnocení nabídek a jejich pořadí:

**Tabulka č. 1 Hodnocení nabídek dle kritérií**

Dodavatel	Nabídková cena v Kč bez DPH	Bankovní záruka v Kč		Počet bodů	Pořadí
		za dílo	za záruky		
Sdružení divadlo Jízdecká (BERGER BOHEMIA s.r.o., Metrostav a.s., OHL ŽS, a.s.)	887 994 244	504 000 000	210 000 000	Vyloučen	
Sdružení VCES-PSJ, Divadlo Jízdecká	778 559 330	126 000 000	42 000 000	Vyloučen	
Sdružení pro výstavbu divadla v Plzni (IMOS Brno, a.s. a FIRESTA – Fišer, rekonstrukce, stavby a.s.)	878 478 081	600 000 000	250 000 000	93,63	2
Skanska a.s.	933 552 284	100 000 000	30 000 000	80,27	3
Průmstav a.s.	961 670 856	96 170 000	28 851 000	77,91	4
HOCHTIEF CZ a.s.	818 515 694	460 000 000	260 000 000	99,07	1

Zdroj: Tabulka hodnocení s údaji z nabídek a bodovým hodnocením

Společnosti Sdružení VCEP –PJS, Divadlo Jízdecká a Sdružení Divadlo Jízdecká nedoložily přísliby bankovních záruk vystavené bankovním ústavem disponujícím některým z minimálních ratingů, a to dle Moody's, Standard & Poor's nebo Fitch, a to alespoň na úrovni stávajícího ratingu přiděleného České republice, a byly vyloučeny. Dodavatel PRŮMSTAV a.s. předložil pouze všeobecné obchodní podmínky Komerční banky a.s. Rating Komerční banky a.s. byl doložen jiným dodavatelem, uchazeč přesto vyloučen nebyl.

O neoprávněnosti vyloučení na základě nepřiměřeného a diskriminačního požadavku souvisejícího s doložením ratingu vypovídá Zpráva o auditu operace. Vzhledem k tomu, že neoprávněně vyloučený uchazeč VCES-PSJ předložil nabídku s nejnižší cenou, mělo toto pochybení vliv na výběr nejvhodnější nabídky.

Zadavatel zpracoval Oznámení o vyloučení uchazečů a Rozhodnutí o vyloučení uchazečů ze dne 8. 3. 2012. Námitky směřující proti rozhodnutí zadavatele o vyloučení dodavatele z další účasti v zadávacím řízení ze dne 27. 3. 2012 podalo Sdružení VCES – PSJ, Divadlo Jízdecká, avšak zadavatel námitkám nevyhověl a rozeslal uchazečům oznámení o podání námitek a rozhodnutí o námitkách.

V Oznámení o uzavření Smlouvy o dílo ze dne 11. 5. 2012 SMP uvedlo, že smlouva s vítězným uchazečem byla uzavřena dne 10. 5. 2012.

SMP rozeslalo uchazečům Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 4. 2012 s přílohami, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 4. 2012 a Tabulku

hodnocení s údaji z nabídek a bodovým hodnocením. Odeslání doložilo poštovním podacím archem ze dne 17. 4. 2012, který je uveden v příloze č. 2.

Oznámení o uvolnění jistoty ve výši 10 000 000 Kč a vrácení originálu záruční listiny ze dne 11. 5. 2012 doložil zadavatel poštovním dodacím archem ze dne 11. 5. 2012 uvedeným v příloze č. 3 a dodejkami.

Ustanovení § 76 odst. 2 ZVZ uvádí:

*„Peněžní jistotu uvolní zadavatel uchazeči,*

*....*

*b) jehož nabídka nebyla vybrána jako nejvhodnější a nebylo s ním možno uzavřít smlouvu podle § 82 odst. 4, do 7 dnů po odeslání oznámení o výběru nejvhodnější nabídky podle § 81 odst. 3,*

*...“*

**SMP nepostupovalo v souladu s ustanovením § 76 odst. 2 ZVZ, protože neuvolnilo peněžní jistotu uchazečů Skanska a.s., IMOS Brno, a.s. a Průmstav, a.s. do 7 dnů po oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, ale až po 24 dnech.**

Zadavatel odeslal dne 4. 6. 2012 požadavek na zveřejnění Oznámení o zadání zakázky na výstavbu nového divadla společnosti HOCHTIEF CZ a. s. v ISVZ a Ústředním věstníku EU.

Kontrolující NKÚ kromě zjištění uvedených ve Zprávě o auditu operace zjistili v procesu výběru dodavatele pochybení týkající se pozdního uvolnění peněžní jistoty uchazečům, jejichž nabídka nebyla vybrána jako nejvýhodnější.

#### Smluvní zabezpečení

Smlouvu o dílo uzavřelo SMP se společností HOCHTIEF a.s. dne 10. 5. 2012. Předmětem smlouvy bylo provedení díla „Novostavba divadla Jízdecká“ a poskytování pravidelných služeb servisu a údržby stavby.

Uzavřený smluvní vztah byl v souladu s předloženou nabídkou vítězného uchazeče z výběrového řízení. Smlouva obsahovala jednoznačně určený předmět plnění a jeho cenu. Cena ve výši 818 515 694 Kč bez DPH, tj. 982 218 832 vč. DPH byla stanovena jako nejvýše přípustná s možností změny dané smlouvou. Podkladem pro její stanovení byl souhrnný rozpočet, který se skládal z výdajů na jednotlivé stavební objekty podložený oceněným výkazem výměr, a z rozpisu všeobecných položek stavby např. náklady na servisní služby po dobu záruky, na dokumentaci skutečného provedení stavby. V příloze smlouvy byl podrobný harmonogram s termínovými milníky, jehož plnění byl dodavatel povinen minimálně jednou měsíčně kontrolovat a aktualizovat ho. Smlouvou o dílo byly upraveny smluvní pokuty za prodlení zhotovitele s řádným plněním díla ve sjednaných termínech, jakož i prodlení s provedením díla jako celku, za výskyt vad díla, za prodlení s odstraněním vady, prodlení s předložením pojistné smlouvy, za změny subdodavatele bez souhlasu objednatele, za včasné předložení bankovní záruky atd. Smluvní pokuta za vady díla za každý jednotlivý případ 20 tis. Kč byla pro 5 případů, tj. v celkové výši 100 tis. Kč, u dodavatele uplatněna.

Musel-li by dodavatel pro řádné dokončení díla provést vícepráce, které by se odchylovaly od popisu projektu, byl povinen předložit písemnou nabídku za použití shodných jednotkových cen jako v nabídce. Jednotlivá dílčí plnění zjištěná k 15. každého měsíce měli odsouhlasovat zástupce objednatele nebo správce stavby. SMP uplatnilo dle smlouvy zádržné do výše 90 % z ceny díla.

Ke smlouvě o dílo SMP uzavřelo 4 dodatky.

*Dodatek č. 1* uzavřený dne 25. 2. 2013 se týkal přílohy č. 6 Smlouvy o dílo, kde byly dodatkem změněny oprávněné osoby zhotovitele.

Dne 2. 4. 2014 byl ke Smlouvě o dílo uzavřen *Dodatek č. 2*.

V části A byla navýšena cena s DPH z důvodu změny sazby z 20 % na 21 % s platností od 1. 1. 2013. Cena s DPH měla činit 982 218 832 Kč.

V části B byly definovány vícepráce způsobené změnou normy DIN 56950:2012 – navýšení nosnosti konstrukcí o 20 % v hodnotě 76 964 159,37 Kč bez DPH, tj. 93 126 473,47 Kč vč. DPH. Dodatečné stavební práce se týkaly divadelní technologie, (ZL PS121.01 – 06 Divadelní technologie) - nejednalo se o způsobilé výdaje. Práce byly zadány jednacím řízením bez uveřejnění (dále i „JŘBU“) společnosti HOCHTIEF a.s.

V části C byly v důsledku výše uvedené změny normy vyčísleny méněpráce v hodnotě 59 194 272,10 Kč bez DPH, tj. 71 625 069,24 Kč vč. DPH.

V části D byly výčtem změnových listů určeny další vícepráce v hodnotě 2 147 271,07 Kč bez DPH, tj. 2 598 197,99 Kč vč. DPH. Největší položku tvořilo zajištění ochranné stability sousedícího domu, když archivní dokumentace domu neodpovídala skutečnosti. I další změny byly vyvolány nepředvídatelnými okolnostmi, např. zasanování skrytých studen, polohování podzemních sítí odlišné od dokumentace.

Další nerealizované práce byly uvedeny v části E v hodnotě 3 986 000 Kč bez DPH, tj. 4 823 060,02 Kč s DPH. Největší položku činilo zkrácení pilot při pilotovém založení z důvodu zastížení únosného podloží ve vyšší úrovni, než předpokládala stavební dokumentace.

Cena díla bez DPH se dodatkem č. 2 navýšila o 15 931 158,32 Kč a cena vč. DPH o 26 796 516,97 Kč. Celková cena díla pak činila 834 446 852,32 Kč bez DPH, tj. 1 009 015 348,97 Kč vč. DPH.

Změnil se i časový harmonogram. K praktickému dokončení stavby mělo dojít do 15. 6. 2014 (dle Smlouvy o dílo do 30. 4. 2014), zkušební provoz měl být zahájen 16. 6. 2014 (ve smlouvě o dílo 1. 5. 2014) a dokončen 31. 8. 2014 (dle Smlouvy o dílo 31. 7. 2014). Stavba měla být uvedena do provozu dne 1. 9. 2014 (dle Smlouvy o dílo 1. 8. 2014).

Přejímací řízení mělo být zahájeno po praktickém dokončení stavby. Okamžikem převzetí stavby se rozumělo podepsání Zápisu o předání a převzetí díla nebo jeho dokončené části. Termín praktického dokončení stavby měl být splněn též v případě, kdy dílo bude ve sjednaném termínu dokončeno stavebně a současně bude stavebním úřadem vydáno rozhodnutí o povolení předčasného užívání v právní moci nebo povolení o zkušebním provozu v právní moci nebo dojde k převzetí díla dle smluvních podmínek. Zkušební provoz technického a technologického vybavení stavby byl stanoven na 16. 6. 2014. Přílohou dodatku byly změnové listy.

*Dodatek č. 3* ke Smlouvě o dílo uzavřely smluvní strany dne 20. 5. 2014 a po započtení víceprací a méněprací znamenal snížení kapitálových výdajů o 1 759 722,29 Kč. Celková cena díla tak činila 832 687 130,03 Kč bez DPH, tj. 1 006 886 085 vč. DPH. Vícepráce činily 352 686,76 Kč bez DPH, méněpráce byly v hodnotě 2 112 409,05 Kč bez DPH.

Změny se týkaly provedení dodatečných stavebních prací na komunikaci a zpevněných plochách, když byl sondami zjištěn jiný stav podzemních sítí, než jaký byl předpokládán na základě podkladů získaných od správců sítí. Proto bylo nutné vyřešit přeložení a ochranu stávajících sítí. Některé práce na komunikacích a zpevněných plochách neměly být

provedeny a byly vyjmuty některé předměty z položky volný mobiliář: kvalitní klavír a 10 ks nepravidelně tvarovaných nádob. Uzavření dodatku předcházelo JŘBU.

*Dodatek č. 4* ke Smlouvě o dílo byl uzavřen až 13. 6. 2014, tj. 3 dny před zahájením zkušebního provozu. Vícepráce v hodnotě 20 141 803,87 Kč a méněpráce ve stejné výši spočívaly zejména ve změně povrchů z důvodu nového protipožárního řešení. Podkladem byl změnový list 003, který zhotovitel předložil dne 28. 5. 2014 a zástupce SMP ho odsouhlasil 5. 6. 2014. Změna se týkala především architektonicko-stavebně technického řešení a také vnitřní kanalizace, tj. výdajů na části stavby, které byly financovány v rámci způsobilých výdajů projektu. Změnu dodavatel realizoval v období od března do června 2014.

SMP akceptovalo tento dodatek, přestože společnost HOCHTIEF CZ a.s. porušila ustanovení Smlouvy o dílo článku 7. 1., a 7. 2. které nařizuje předložit změny do pěti pracovních dnů poté, co bude nutnost provedení víceprací zjištěna, avšak nejpozději pěti pracovních dnů před začátkem takových víceprací.

Dodatek ke Smlouvě o dílo č. 4 byl pouze formálním odsouhlasením již realizovaných odchylek od projektu. (Na RR JZ byla tato změna zahrnuta v Oznámení příjemce o změně projektu č. 7 dne 5. 6. 2014, výdaje byly označeny za nezpůsobilé).

Vícepráce byly zadány JŘBU. Všemi dodatky ke Smlouvě o dílo se cena díla bez DPH navýšila o 1,73 %, z toho vícepracemi se cena zvedla o 12,17 %, méněpracemi se snížila o 10,44 %. Změny zahrnuté v dodatku č. 2 a 3 byly nepředvídatelné. Změny obsažené v dodatku č. 4 byly způsobeny nedostatky v zadávací dokumentaci, a navíc nulový rozdíl mezi hodnotou víceprací a méněprací byl naprosto nevěrohodný. Vzhledem k tomu, že vícepráce byly předvídatelné, neměly náležitosti pro zadání formou JŘBU.

### **1.3. Realizace projektu**

#### Fyzická realizace projektu

Projekt definovaný v Žádosti o poskytnutí dotace a Smlouvě o poskytnutí dotace jako realizace novostavby divadla byl uskutečněn. Rozhodující část projektu byla provedena na základě Smlouvy o dílo uzavřené s vítězným uchazečem otevřeného nadlimitního zadávacího řízení na stavební práce tj. se společností HOCHTIEF CZ a.s.

Fakturace probíhala měsíčně. Přílohou faktur byl Zjišťovací protokol o provedených stavebních pracích odsouhlasený zástupcem dodavatele, SMP a správce stavby a soupis provedených prací.

Dílo bylo dokončeno v souladu s harmonogramem uvedeným v Dodatku č. 2 ke Smlouvě o dílo. Jednotlivé termínové milníky stanovené Smlouvou o dílo a následně dodatkem č. 2 k této smlouvě byly splněny.

Po předání díla následovala komunikace SMP s dodavatelem ohledně uplatnění vad, neboť při převzetí tak rozsáhlého díla nebylo možno všechny vady zjistit, dále ohledně snížení ceny za neoprávněně fakturovanou položku a neschválení dalších víceprací předložených dodavatelem.

SMP nepřistoupilo na požadavky dodavatele týkající se dalšího navýšení ceny díla souvisejícího se změnami v souvislosti s kolaudací a naopak uplatnilo slevu a smluvní pokutu za vady díla v hodnotě 5 075 489,60 Kč. SMP doložilo skutečné uplatnění slevy za vady bankovní výpisem č. 53 ze dne 27. 3. 2015.

## Oznamování změn projektu

*Oznámení příjemce o změně projektu č. 1* ze dne 19. 7. 2012, doručeno 20. 7. 2012 - změna podstatná většího rozsahu byla nahlášena před uzavřením Smlouvy o poskytnutí dotace. Indikátor Plocha nově založené nebo rekonstruované zeleně SMP snížilo z 1,28 ha na 1,14 ha z důvodu chybného výpočtu.

*Oznámení příjemce o změně projektu č. 2* ze dne 13. 11. 2012, doručeno 14. 11. 2012- změna podstatná většího rozsahu.

SMP oznámilo změnu Smlouvy o poskytnutí dotace v čl. VI, bodu 17 zapracovanou následně do dodatku č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 25. 2. 2013 ohledně možnosti majetek pořízený z dotace pronajmout či vypůjčit jiné osobě.

*Oznámení příjemce o změně projektu č. 3* ze dne 18. 12. 2012, doručeno 20. 12. 2012 - změna podstatná – menšího rozsahu.

Přesun způsobilých výdajů z I. do II. etapy v položce 1.2 Pořízení staveb formou výstavby ve výši 36 129 208,03 Kč z důvodu posunu zahájení betonářských prací doložilo SMP novým rozpočtem.

*Oznámení příjemce o změně projektu č. 4* ze dne 11. 1. 2013, doručeno 14. 1. 2013 - změna nepodstatná, zahrnuto v Etapové monitorovací zprávě, která byla předložena dne 11. 1. 2013 (příloha č. 4)

Oznámení obsahovalo přesun výdajů z I. do II. etapy v položce č. 11. *Nezpůsobilé výdaje* celkem ve výši 77 270 505,36 Kč z důvodu přepracování harmonogramu prací zhotovitelem. Harmonogram byl přepracován v „Měsíční zprávě zhotovitele o postupu prací k 15. prosinci 2012“.

Ve Smlouvě o poskytnutí dotace v čl. VI. Povinnosti příjemce v odst. 6 se uvádí:

*„Příjemce se zavazuje poskytovateli neprodleně oznámit jakékoliv zamýšlené změny v průběhu realizace projektu, jakožto i všechny změny a skutečnosti, které mají vliv na plnění Smlouvy, a to způsobem a v souladu s příslušnými ustanoveními Příručky pro příjemce. Oznámení a vyřízení žádosti o změnu projektu se řídí příslušnými ustanoveními Příručky pro příjemce.“*

Příručka pro příjemce ROP NUTS II Jihozápad v odstavci 3.9 Povinnost hlášení změn v realizaci projektu uvádí:

*„... **Jakékoliv změny** v projektu, ke kterým v průběhu jeho realizace dojde, **je příjemce povinen e-mailem, poštou či osobně oznámit** příslušnému oddělení kontroly realizace neprodleně po tom, co zjistil, že v projektu změna nastane, **nejpozději však 15 pracovních dní před tím, než by mohla změna v projektu reálně nastat. Změnu příjemce předloží na formuláři Oznámení příjemce o změně projektu,**...*

....

*Změny, které příjemce nemohl předem očekávat, přičemž provedení těchto změn ve vztahu k řádné realizaci projektu nesnese odkladu, je příjemce povinen ohlásit nejpozději do **pěti pracovních dní** ode dne vzniku změny. ...“*

SMP nepostupovalo v souladu s ustanoveními uvedenými ve Smlouvě o poskytnutí dotace v čl. VI odst. 6 a v Příručce pro příjemce ROP NUTS II Jihozápad v odstavci 3.9 Povinnost hlášení změn, když změnu, tj. přesun nezpůsobilých výdajů, nenahlásilo neprodleně po tom, co změnu zjistilo, ale až za 13 pracovních dní po nahlášení změny způsobilých výdajů, přičemž změny spolu úzce souvisely. O ceně dosud provedených prací, o čerpání

**způsobilých a nezpůsobilých výdajů a tím o výši prostředků, které bylo třeba přesunout do II. etapy, bylo SMP informováno mj. prostřednictvím zprávy „Osvědčení pro platbu za období od 16. 11. 2012 do 15. 12. 2012“ zpracované dne 18. 12. 2012 správcem stavby, obsahující mj. cenu provedených prací od počátku výstavby do 15. 12. 2012 (příloha č. 5).**

*Oznámení příjemce o změně projektu č. 5* ze dne 7. 2. 2013, změna označena jako nepodstatná, doručeno RR JZ tentýž den.

Snížení nákladů v položce betonové konstrukce o 101 030,83 Kč v důsledku zkrácení potřebné délky pilot. Nepředvídatelná změna byla doložena změnovým listem Z 001 – rekapitulace 1. a 2. část odsouhlaseným dne 29. 1. 2013.

*Oznámení příjemce o změně projektu č. 6* ze dne 8. 3. 2013, doručeno RR JZ dne 11. 3. 2013, nepodstatná změna.

Jednalo se o drobnou změnu výměr stavebních prací, tj. drobné méněpráce ve výši 19 215 Kč, finanční vyčíslení bylo obsaženo v příloženém změnovém listu Z 002 - rekapitulace 1. a 2. část ze dne 28. 2. 2012.

*Oznámení příjemce o změně projektu č. 7* ze dne 5. 6. 2014, doručeno RR JZ dne 6. 6. 2014 – změna nepodstatná.

Do projektu byla promítnuta očekávaná změna legislativy, tj. vyhlášky č. 23/2008 Sb., o technických podmínkách požární ochrany staveb. Nová vyhláška č. 268/2011 Sb., kterou se měnila vyhláška č. 23/2008 Sb., o technických podmínkách požární ochrany staveb ze dne 6. 9. 2011 s účinností od 15. dne po vydání neobsahovala očekávané změny a bylo třeba použít na povrchové úpravy stavebních konstrukcí z požárních důvodů jiné materiály, než byly původně plánované v zadávací dokumentaci. Vícepráce ve výši 20 141 803,87 Kč byly oznámeny RR JZ až v průběhu provádění prací (práce probíhaly v období od března do června 2014) po uzavření dodatku č. 2 Smlouvy o dílo ze dne 2. 4. 2014.

Výdaje na tyto vícepráce byly označeny RR JZ v rámci kontroly INTERIM probíhající ve dnech 7. 8. – 19. 9. 2014 za nezpůsobilé. Kontrola též konstatovala, že SMP nepostupovalo v souladu s Příručkou pro příjemce, protože nezasílalo RR JZ každý měsíc změnové listy.

SMP v písemném vyjádření ze dne 9. 7. 2015 v bodu 4 uvedlo na dotaz, proč bylo Oznámení příjemce o změně projektu nahlášeno opožděně, že pozdní ohlášení změny na RR JZ vzniklo vinou administrativně náročné přípravy podkladů (příloh) k oznámení o změně.

*Oznámení příjemce o změně projektu č. 8* ze dne 13. 6. 2014, doručeno RR JZ dne 16. 6. 2014, se týkalo tří změn:

- 1) Změna č. účtu pro příjem dotace – změna podstatná menšího rozsahu
- 2) Ukončení fyzické realizace projektu bylo prokázáno uvedením do zkušebního provozu – změna nepodstatná.
- 3) Z důvodu zpoždění v dokončování některých prací mělo dojít k vydání dokladu o zahájení zkušebního provozu do 25. 7. 2014 – změna nepodstatná. Změna neovlivnila mezní datum pro způsobilost k 30. 6. 2014.

*Oznámení příjemce o změně projektu č. 9* ze dne 18. 8. 2014, doručeno RR JZ dne 19. 8. 2014. Bylo vypracováno na základě písemné výzvy č. 1 k doplnění údajů ZMZ ze dne 11. 8. 2014. Datum zahájení fyzické realizace 23. 5. 2012 byl určen zahájením stavebních prací dle stavebního deníku (dle smlouvy 28. 5. 2012), ukončení fyzické realizace projektu převzetím auditní zprávy dne 21. 7. 2014 (dle Smlouvy o poskytnutí dotace dne 30. 6. 2014).



*Oznámení příjemce o změně projektu č. 10 ze dne 29. 8. 2014, došlo na RR JZ dne 29. 8. 2014 - změna podstatná většího rozsahu.*

SMP předložilo tuto změnu na základě písemné výzvy č. 1 k doplnění údajů ZMZ ze dne 11. 8. 2014. Jednalo se o zřízení věcného břemene za účelem oprávnění zřízení a provozování plynárenského zařízení (Smlouva o zřízení služebnosti).

*Oznámení příjemce o změně projektu č. 11 ze dne 12. 11. 2014, doručeno tentýž den - změna nepodstatná.*

Usnesením ze dne 6. 11. 2014 byl jmenován do funkce primátora SMP Martin Zrzavecký.

Ohlášené změny by znamenaly navýšení způsobilých výdajů o 20 021 558,04 Kč. Vzhledem k tomu, že změny z oznámení č. 7 byly označeny za nezpůsobilé (vícepráce z důvodu chybné zadávací dokumentace viz kontrola INTERIM probíhající ve dnech 7. 8. – 19. 9. 2014), byly oznámenými změnami způsobilé výdaje poníženy o 120 245,83 Kč.

Z předložených oznámení příjemce o změnách projektu je zřejmé, že SMP oznamovalo RR JZ, až na případ přesunu části nezpůsobilých výdajů do II. etapy, pouze změny ve způsobilých výdajích projektu. Na dotaz NKÚ SMP ve své odpovědi ze dne 31. 7. 2015 uvedlo, cit:

*„bod 2) Změny u nezpůsobilých výdajů jsou poskytovateli dotace předkládány prostřednictvím podkladů k proběhlým JŘBU vč. dodatků SoD, u kterých jsou uvedeny veškeré změnové listy.“*

Ve Smlouvě o poskytnutí dotace v čl. VI. Povinnosti příjemce v odst. 6 se uvádí:

*„Příjemce se zavazuje poskytovateli neprodleně oznámit jakékoliv zamýšlené změny v průběhu realizace projektu, jakožto i všechny změny a skutečnosti, které mají vliv na plnění Smlouvy, a to způsobem a v souladu s příslušnými ustanoveními Příručky pro příjemce. Oznámení a vyřízení žádosti o změnu projektu se řídí příslušnými ustanoveními Příručky pro příjemce.“*

Příručka pro příjemce v kap. 1.2 Vymezení pojmů uvádí:

*„Změnou projektu se rozumí jakákoli změna při realizaci projektu oproti původnímu plánu... Změna projektu musí být vždy oznámena na Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad, který rozhodne o jejím schválení či neschválení.“*

Příručka pro příjemce ROP NUTS II Jihozápad v odstavci 3.9 Povinnost hlášení změn v realizaci projektu uvádí:

*„... **Jakékoliv změny** v projektu, ke kterým v průběhu jeho realizace dojde, **je příjemce povinen e-mailem, poštou či osobně oznámit** příslušnému oddělení kontroly realizace neprodleně po tom, co zjistil, že v projektu změna nastane, **nejpozději však 15 pracovních dní před tím, než by mohla změna v projektu reálně nastat.** Změnu příjemce předloží na formuláři Oznámení příjemce o změně projektu, ...V případě, že se změna projektu dotkne i změny v rozpočtu, přiloží příjemce k Oznámení také vyplněný formulář Změny v rozpočtu (příloha č. 8 PPP), obdobně v případě stavebních změn doloží příjemce k Oznámení Změnový list (příloha č.11 PPP).*

....

*Změny, které příjemce nemohl předem očekávat, přičemž provedení těchto změn ve vztahu k řádné realizaci projektu nesnese odkladu, je příjemce povinen ohlásit nejpozději do **pěti pracovních dní** ode dne vzniku změny. ...“*



SMP nepostupovalo v souladu se čl. VI. „Povinnosti příjemce“ bod 6. Smlouvy o poskytnutí dotace tím, že nepostupovalo v souladu s ustanovením kap. 3.9 Příručky pro příjemce, když RR JZ neoznámilo ve stanovených termínech formou Oznámení příjemce o změně projektu změny související se změnami nezpůsobitelných výdajů projektu uvedené na změnovém listě č. N021 SO 001 přípočty v hodnotě 76 964 159,37 Kč bez DPH, odpočty 59 194 272,10 Kč bez DPH, změnových listech č. N001 SO 204, N003 SO 301.04, N005 SO 101, N006 SO 204 a 206, N007 SO 101, N008 SO 001, N010 SO 501, N011 SO 101, N012 SO 301.04, N013 SO 301.04, N014 SO207, N016 SO 001, N022 SO 002 v celkové hodnotě víceprací 2 147 271,07 Kč bez DPH, změnových listech N001 SO 204, N003 SO 301.04, N004 SO 101, N006 SO 204 a 206, N010 SO 501, N012 SO301.04, N013 SO30.04, N014 SO 207, N023 SO 002 v celkové hodnotě méněprací 3 986 000,02 Kč a změnových listech N064 SO 401 a N073 v celkové hodnotě víceprací 352 686,76 Kč bez DPH a změnových listech N064 SO 401 a N070 SO v celkové hodnotě méněprací 2 112 409,05 Kč bez DPH.

#### Ukončení fyzické realizace

Ukončení fyzické realizace SMP prokázalo Rozhodnutím o povolení zkušebního provozu divadla, které vydal MMP, odbor správně stavební dne 13. 6. 2014 (nabylo právní moci dne 14. 6. 2014).

Zkušební provoz divadelní techniky probíhal v období od 1. 7. 2014 do 31. 8. 2014. Dokument „Vyhodnocení zkušebního provozu PC 121 Divadelní technika“ dokládá, že všechna zařízení při něm dosáhla parametrů předepsaných zadávací dokumentací a platnou legislativou a byla způsobilá bezpečného provozu.

SMP převzalo dokončený stavební objekt divadla dne 14. 8. 2014. Zápis o předání a převzetí předmětu díla obsahoval náležitosti požadované v čl. 27. 7. Smlouvy o dílo. V příloze č. 2 k zápisu nazvané Závěrečný protokol z kontrolních prohlídek SO 001 Divadlo všechny zúčastněné strany, tj. zástupci objednatele, budoucího správce OZ SYLVÁN a.s., Divadla Josefa Kajetána Tyla a zhotovitele, svými podpisy potvrdili, že ke dni 13. 8. 2014 byl stavební objekt divadla ve stavu, který odpovídal projektovému záměru a že nejsou evidovány žádné položky realizačních nedostatků.

Fyzická realizace projektu byla Smlouvou o poskytnutí dotace stanovena na období od 28. 5. 2012 do 30. 6. 2014. Oznámením příjemce o změně projektu č. 9 ze dne 18. 8. 2014 byla fyzická realizace upravena na období od 23. 5. 2012 (zahájení stavebních prací dle stavebního deníku) do 21. 7. 2014 (převzetí auditní zprávy).

SMP podalo dne 23. 7. 2014 žádost o kolaudační souhlas s užíváním následujících stavebních objektů: divadlo, veřejné osvětlení, sadovnické úpravy, drobná venkovní architektura a venkovní umělecká díla. MMP, odbor správně stavební vydal Kolaudační souhlas s užíváním uvedených stavebních objektů dne 27. 8. 2014.

Následující den po ukončení zkušebního provozu, tj. dne 1. 9. 2015 byla stavba Nového divadla uvedena do provozu.

#### Fyzická kontrola

Kontrolující NKÚ provedli fyzickou kontrolu majetku vybudovaného s přispěním dotace dne 1. 7. 2015 a ověřili realizaci stavebních objektů. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

## **1. 4. Účetnictví, výkaznictví, pojištění majetku, monitoring**

### Správnost vedení účetnictví

SMP zajišťovalo vedení oddělené účetní evidence výdajů spojených s projektem tím, že mělo v ekonomickém informačním systému SAP zavedenu analytickou evidenci s vazbou ke konkrétnímu projektu pomocí prvku SPP (strukturovaného plánu projektu), konkrétně pro způsobilé výdaje na novostavbu divadla 0408 *Divadlo Jízdecká*.

Kontrolujícím NKÚ byly předloženy faktury dodavatele týkající se způsobilých výdajů projektu v hodnotě 232 512 133,61 Kč bez DPH. Tyto účetní doklady měly všechny náležitosti dle zákona č. 156/1993 Sb., o účetnictví i dle Smlouvy o poskytnutí dotace. Výdaje byly odsouhlaseny v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Faktury obsahovaly registrační číslo projektu ROP 02563. Na každé faktuře bylo uvedeno rozdělení na způsobilé a nezpůsobilé výdaje. Způsobilé výdaje byly účtovány odděleně.

Kontrolující NKÚ nezjistili nedostatky v účtování pořízení dlouhodobého majetku pořízeného z dotace, zařazení tohoto majetku do užívání, poskytnuté dotace, vratky dotace a smluvní pokuty za vady.

### Způsobilost výdajů

Způsobilost výdajů prověřovalo ministerstvo financí v rámci svého auditu a také RR JZ během kontrol INTERIM. Za nezpůsobilé byly v rámci těchto kontrol označeny výdaje v hodnotě 122 794,44 Kč – nedoložení nákladů na uložení na skládku, 24 431 601,57 Kč – vícepráce uvedené v oznámení příjemce o změně č. 7 a 2 775 Kč - neoprávněně vyfakturovaná částka. Kontrolující NKÚ nezjistili další těmito kontrolami nezjištěná pochybení.

Souvislost fakturace s projektem byla prokázána soupisy provedených prací po jednotlivých objektech a následně po položkách výkazu výměr.

Zjednodušenou žádost o platbu na konci I. etapy SMP předložilo jako součást etapové monitorovací zprávy dne 14. 1. 2013, tj. v řádném termínu dle Smlouvy o poskytnutí dotace. Celkové výdaje za I. etapu činily 76 793 793,50 Kč, z toho způsobilé 47 100 763,70 Kč a nezpůsobilé 29 693 029,82 Kč, požadovaná dotace 40 035 649,12 Kč. Hodnota způsobilých výdajů odpovídala součtu faktur na přiložené soupisce účetních dokladů. Způsobilé výdaje i požadovaná částka investiční dotace byly v souladu s dodatkem č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace. Na základě výzvy RR JZ k doplnění předložené etapové monitorovací zprávy, předalo SMP dne 25. 4. 2013 další Zjednodušenou žádost o platbu, kde byly způsobilé výdaje ve výši 47 100 763,68 Kč.

Dne 25. 7. 2014, tj. v termínu určeném ve Smlouvě o poskytnutí dotace, byla předložena první verze ZMZ za II. etapu se Zjednodušenou žádostí o platbu. Celkové výdaje za II. etapu činily 930 092 291,34 Kč, z toho způsobilé výdaje 185 411 369,91 Kč, tj. o 115 484,02 Kč méně než bylo uvedeno v Dodatku č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace. Způsobilé výdaje byly doloženy soupiskou účetních dokladů. Požadovaná částka investiční dotace činila 85 %, tj. 157 599 664,42 Kč. Zjednodušená žádost o platbu ze dne 19. 8. 2014 předaná na RR JZ jako součást doplněné ZMZ vykazovala stejné hodnoty.

Rekapitulaci rozpočtovaných výdajů projektu, skutečných výdajů projektu a zdrojů jejich financování přehledně uvádí následující text:

**Rozpočet projektu (etapa I. a II):**

Původní rozpočet projektu uvedlo SMP v žádosti o poskytnutí dotace na projekt ze dne 22. 5. 2012. Tento rozpočet snížený o 0,17 Kč v nezpůsobilých výdajích se stal součástí Smlouvy o poskytnutí dotace. Rozpočet dle smlouvy činil (v Kč vč. DPH):

<b>Hlavní způsobilé výdaje investiční (celkem)</b>	<b>232 627 617,63</b>
Pořízení staveb formou výstavby	232 602 617,63
Služby (výdaje na publicitu)	25 000,00
<b>Způsobilé výdaje celkem</b>	<b>232 627 617,63</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>	<b>719 079 687,20</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>951 707 304,83</b>

**Skutečné celkové výdaje projektu (etapa I. a II) dle ZMZ projektu ze dne 19. 8. 2014:**

<b>Hlavní způsobilé výdaje investiční (celkem)</b>	<b>232 512 133,59</b>
Pořízení staveb formou výstavby	232 488 383,59
Služby (výdaje na publicitu)	23 750,00
<b>Způsobilé výdaje celkem</b>	<b>232 512 133,59</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>	<b>774 373 951,25</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>1 006 886 084,84</b>

Rozdíl mezi skutečnými způsobilými výdaji projektu a rozpočtovanými činil 115 484,04 Kč. Tento rozdíl byl způsoben především převýšením hodnoty méněprací nad vícepracemi. Rozdíl nákladů na publicitu 1 250 Kč vznikl krácením všech faktur na způsobilé výdaje o 5 %.

**Financování I. etapy projektu (způsobilých výdajů) podle Žádosti o platbu ze dne 25. 4. 2013 (v Kč bez DPH):**

Dotace z RR JZ, tj. příspěvek Společenství	(85 %)	40 035 649,12
Národní spolufinancování příjemce	(15 %)	7 065 114,56
<b>Celkové způsobilé výdaje projektu</b>		<b>47 100 763,68</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>		<b>29 693 029,82</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>		<b>76 793 793,50</b>

Z celkových způsobilých výdajů výdaje označené ministerstvem financí

a RR JZ za nezpůsobilé	11 867 286,75
krácení dotace 85 %	10 087 193,73

**Financování II. etapy projektu (způsobilých výdajů) podle Žádosti o platbu ze dne 19. 8. 2014 (v Kč bez DPH):**

Dotace z RR JZ, tj. příspěvek Společenství	(85 %)	157 599 664,42
Národní spolufinancování příjemce	(15 %)	27 811 705,49
<b>Celkové způsobilé výdaje projektu</b>		<b>185 411 369,91</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>		<b>744 680 921,43</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>		<b>930 092 291,34</b>

Z celkových způsobilých výdajů výdaje označené ministerstvem financí

a RR JZ za nezpůsobilé	64 678 624,91
krácení dotace 85 %	55 074 992,59

## Pojištění majetku

SMP uzavřelo dne 17. 7. 2014 se společností Generali Pojišťovna a.s. Pojistnou smlouvu o pojištění majetku a odpovědnosti – Region, číslo smlouvy 1546754019 s účinností od 1. 9. 2014. Smlouva byla sjednána na dobu určitou s automatickou prolongací, nebude-li některou ze smluvních stran nejpozději 6 týdnů před koncem pojistného období vypovězena. Veškerý pojistitelný majetek, tj. budova, movité věci vč. uměleckých děl, elektronika, jevištní technologie v souhrnné částce 1 011 867 166 Kč byl pojištěn v souladu s podmínkami danými Smlouvou o poskytnutí dotace.

## Monitoring projektu

*Etapová monitorovací zpráva za období 10. 4. 2008 až 14.1.2013 (č. 1) ze dne 11. 1. 2013 pro první etapu*

V kapitole Popis realizace projektu za sledované období SMP uvedlo práce prováděné v jednotlivých měsících od května do prosince roku 2012.

Tato etapová monitorovací zpráva obsahovala mj. změny projektu uvedené v Oznámeních příjemce o změně projektu č. 1 až 4, základní informace o výběrovém řízení na dodavatele stavby, provedení fyzické kontroly ex-ante dne 26. 7. 2012, dokumenty prokazující publicitu projektu, žádost o platbu.

Na základě výzvy RR JZ k doplnění Etapové monitorovací zprávy ze dne 10. 4. 2013 SMP zpracovalo *Etapovou monitorovací zprávu za období 10. 4. 2008 až 14. 1. 2013 (opět označenou č. 1) ze dne 24. 4. 2013 pro I. etapu s požadovanými doplněními*, která byla RR JZ předána 25. 4. 2013.

## Poskytnutí dotace za I. etapu a výzva RR JZ k vrácení její části

Na základě Žádosti o platbu RR JZ odeslala dne 18. 6. 2013 na účet SMP č. 9005-0001024311/0100 částku 40 035 649,12 Kč a následně zaslala Avízo o provedené platbě ze dne 19. 6. 2013.

RR JZ zaslala SMP dopis ze dne 17. 4. 2015 ve věci: Výzva příjemci k vrácení finančních příspěvků dotace dle ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Na základě auditu operace č. ROP JZ/2014/O/018 byly zjištěny okolnosti, které vedly k rozhodnutí o vrácení části poskytnuté dotace v hodnotě 10 087 193,74 Kč (jednalo se o totožná pochybení, která konstatoval auditní orgán ve Zprávě o auditu operace.

Důvody vrácení 25 % dotace:

- 1) Nesplnění podmínek způsobilosti výdaje – Část výdajů nárokovaných příjemcem k proplacení z dotace nesplňovala veškeré podmínky způsobilosti dané metodikou poskytovatele dotace
- 2) Porušení ZVZ u veřejné zakázky na stavební práce
  - a) Neoprávněné použití dílčího hodnotícího kritéria „bankovní záruky“ pro hodnocení nabídek – dílčí hodnotící kritérium bankovní záruka neobsahuje vztah užitné hodnoty a ceny dle § 78 odst. 4 ZVZ.
  - b) Stanovení nepřiměřeného a diskriminačního požadavku souvisejícího s doložením 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 – nemožnost prokázat kvalifikaci prostřednictvím subdodavatelů.

SMP na základě Výzvy příjemci k vrácení finančních prostředků dotace dle ustanovení § 22 odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů doručené dne 17. 4. 2015 a platebního výměru č. 4/2015, na odvod za porušení rozpočtové kázně doručeného dne 26. 6. 2015 vrátilo část poskytnuté dotace na I. etapu projektu ve výši 10 087 194 Kč. Odeslání částky SMP dokumentovalo bankovním výpisem č. 126 ze dne 7. 7. 2015. Dne 27. 7. 2015 zaslalo SMP RR JZ odvolání proti platebnímu výměru.

*Průběžná monitorovací zpráva za období 15. 1. 2013 až 30. 6. 2013 (č. 2) ze dne 3. 7. 2013 pro II. etapu SMP předložilo dne 7. 7. 2013.*

Průběžná monitorovací zpráva obsahovala popis stavebních prací za jednotlivé měsíce I. pololetí roku 2013 a další povinné informace, např. provedení průběžné kontroly ze strany RR JZ ve dnech 15. 4. 2013 - 4. 6. 2013, změny projektu uvedené v Oznámeních příjemce o změnách projektu č. 5 a 6.

Dne 25. 2. 2013 byl podepsán dodatek ke Smlouvě o dílo č. 1, přesto bylo v průběžné monitorovací zprávě za období leden až červen 2013 uvedeno, že dodatek s dodavatelem nebyl podepsán.

*Průběžná monitorovací zpráva za období 1. 7. 2013 až 31. 12. 2013 (č. 3) ze dne 3. 1. 2014 pro druhou etapu byla předána RR JZ dne 6. 1. 2014.*

Průběžná monitorovací zpráva obsahovala mj. popis staveních prací, které byly provedeny za období červenec – prosinec 2013.

Jednou z příloh byla kopie Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo se zhotovitelem stavby ze dne 25. 2. 2013 (dle sdělení SMP nebyl dodatek č. 1 přiložen k předchozí zprávě administrativní chybou).

*ZMZ za období 15. 1. 2013 až 25. 7. 2014 (č. 4) ze dne 25. 7. 2014 etapa II*

V ZMZ byly popsány práce provedené od ledna do června roku 2014 a uskutečněné kontroly. V předložené zprávě SMP mj. oznamovalo splnění indikátorů Plocha nově založené nebo rekonstruované veřejné zeleně ve výši 0,15 ha a Plocha revitalizovaných nevyužívaných nebo zanedbaných areálů (brownfields) ve výši 1,14 ha.

Indikátor Počet pracovních míst, kdy příjemce byl povinen vytvořit pracovní místo v období od začátku realizace projektu do jednoho roku od data ukončení projektu a zachovat je po dobu udržitelnosti, tzn. pět let od data ukončení projektu, nebyl ještě v ZMZ vyhodnocen.

Zjednodušená žádost o platbu ze dne 25. 7. 2014 byla na RR JZ doručena dne 25. 7. 2014.

RR JZ zaslala Výzvu k doplnění údajů ZMZ ze dne 11. 8. 2014.

*ZMZ za období 15. 1. 2013 až 25. 7. 2014 (č. 4) ze dne 19. 8. 2014 etapa 2* obsahovala požadované změny a doplnění.

Přílohou monitorovací zprávy byla Zjednodušená žádost o platbu ze dne 19. 8. 2014, která byla na RR JZ doručena dne 20. 8. 2014. SMP předložilo Soupisku účetních dokladů za II. etapu v hodnotě způsobilých výdajů uvedených ve Zjednodušené žádosti o platbu.

1. výzva k doplnění údajů ZMZ ve lhůtě do 18. 8. 2014, na základě e-mailové žádosti byla prodloužena do 22. 8. 2014. Podklady byly doplněny dne 20. 8. 2014. Jednalo se o doložení žádosti o zřízení věcného břemene: Smlouva o zřízení služebnosti č. 2014/000176/S mezi

SMP a RWE, Distribuční služby, s.r.o. Doplnující dotaz zaslaný e-mailem dne 22. 8. 2014 ohledně správnosti fakturovaného množství SMP zodpovědělo dne 25. 8. 2014.

SMP předkládalo etapovou monitorovací zprávu, průběžné monitorovací zprávy a ZMZ ve lhůtách stanovených Smlouvou o poskytnutí dotace a příslušnými ustanoveními Příručky pro příjemce ROP NUTS II Jihozápad. Požadavky na dodatečné informace RR JZ na základě výzev k doplnění byly příjemcem dotace plněny v požadovaných termínech. Monitorovací zprávy obsahovaly popis uskutečněných aktivit, čerpání rozpočtu, uvedení změn v projektu, naplňování předepsaných indikátorů a požadované přílohy. Až na opožděnou informaci o uzavření dodatku ke smlouvě o dílo poskytovaly vypovídající údaje o realizaci projektu. Monitorovací zpráva o udržitelnosti projektu za období od 26. 7. 2014 do 25. 7. 2015 nebyla kontrolujícím do doby konce kontroly předložena.

Kontrola INTERIM RR JZ provedená RR JZ v období od 7. 8. do 19. 9. 2014 obsahovala dvě zjištění týkající se porušení Smlouvy o poskytnutí dotace, protože uplatňované vícepráce a méněpráce v hodnotě 24 434 376,57 Kč nebyly nepředvídatelné (Oznámení příjemce o změně č. 7) a částka 2 775 Kč byla vyfakturována, ačkoliv práce nebyly provedeny. Odpovídající část dotace ve výši 20 867 381,50 Kč nebyla do doby konce kontroly krácena.

Kontrola INTERIM RR JZ provedená 23. 1. 2015 obsahovala stejná zjištění, jaká konstatoval auditní orgán (neoprávněné použití hodnotícího kritéria „bankovní záruky, nepřiměřený diskriminační požadavek související s doložením ratingu, požadavky na prokázání kvalifikace znemožňující postup dle § 51 odst. 4 resp. odst. 5 ZVZ.) Důsledkem bylo snížení způsobilých výdajů o 40 244 248,34 Kč a krácení finančních prostředků dotace o 34 207 611,09 Kč. Tato část dotace nebyla do doby konce kontroly krácena.

## **1. 5. Publicita projektu**

Dle Pravidel publicity mělo SMP postavit během provádění operace velkoplošný reklamní panel. Po dokončení operace mělo nahradit velkoplošný reklamní panel stálou vysvětlující tabulkou (pamětní deskou).

Dodržování pravidel pro publicitu bylo v Etapové monitorovací zprávě doloženo fotografiemi dočasného billboardu z průběhu výstavby, který se nacházel na exponovaném místě křižovatky Jízdecká, Palackého náměstí.

Vyvěšení pamětní desky s patřičnými technickými parametry a předepsaným obsahem umístěné uvnitř Nového divadla u postranního vchodu kontrolující NKÚ ověřili při fyzické kontrole objektu Nového divadla dne 1. 7. 2015.

## **2. Relax centrum Štruncovy sady (CZ.1.14/2.1.00/04.02503)**

### **2. 1. Cíle projektu a jeho stálost (udržitelnost)**

Projektovou žádost k projektu „Relax centrum Štruncovy sady“ vč. příloh podalo SMP v tištěné podobě u RR JZ dne 12. 4. 2011 (v IS Benefit7 uložena dne 11. 4. 2011). Žádost byla podána na základě 4. výzvy ROP Jihozápad – kontinuální výzvy k předkládání žádostí dílčích projektů v rámci IPRM Plzeň „Plzeň – EHMK“ týkající se prioritní osy 2 – Stabilizace a rozvoj měst a obcí, oblasti podpory 2.1 – Integrované projekty rozvojových center.

V rámci projektu měly být vybudovány následující objekty:

- objekty vstupů k vodě



- víceúčelové hřiště
- protihlukové stěny
- lezecké a skateboardové centrum
- promenády a předprostor tribuny a sokolovny - smíšené a pěší stezky, inventář, osvětlení, oplocení
- nová lávka
- objekty na soutoku - galerie, fontána, terasa
- zahradní úpravy s částí pěších cest
- dětské hřiště
- úprava podchodů

Základním cílem projektu mělo být zatraktivnění prostředí centra města Plzně a přispění k vytvoření nové image, kdy bude Plzeň vnímána jako atraktivní metropole, ve které stojí za to žít. Specifickými cíli bylo zvýšení pobytové kvality prostřednictvím revitalizace parkových ploch a doprovodného inventáře, rozšíření nabídky pro sportovně rekreační vyžití prostřednictvím zkvalitnění sportovně rekreační infrastruktury a propojení centra města.

Plánované hodnoty indikátorů projektu, k jejichž dosažení mělo realizací projektu dojít, činily:

- plocha regenerovaných a revitalizovaných objektů pro služby OVS (města): 16 352 m<sup>2</sup>
- plocha nově založené nebo rekonstruované veřejné zeleně: 1,70 ha

Projekt byl plánován jako jednoetapový, datum zahájení projektu bylo stanoveno na 1. 12. 2010, datum ukončení projektu na 12. 10. 2012 (doba trvání projektu 22,4 měsíce). Fyzická realizace projektu měla probíhat v období od 1. 9. 2011 do 28. 9. 2012.

Celkové způsobilé výdaje projektu uvedené v žádosti činily 82 681 018 Kč, z toho investiční výdaje činily 82 621 018,17 Kč (z toho 82 546 018,17 Kč představovaly výdaje na pořízení staveb formou výstavby nebo rekonstrukce vč. nezbytné veřejné infrastruktury a 75 000 Kč výdaje na publicitu) a neinvestiční výdaje činily 59 999,83 Kč (výdaje na audit projektu). Celkové výdaje projektu byly vyčísleny na 114 762 203,18 Kč. Předpokládané stavební výdaje vycházely z položkového rozpočtu stavby, ostatní předpokládané výdaje (audit, pamětní deska, služby spojené se stavbou) pak dle písemné informace města Plzně vycházely z vlastního průzkumu cen na trhu a ze zkušeností s nabídkovými cenami u předchozích akcí. Projekt nezakládal veřejnou podporu a nevytvářel peněžní příjmy.

Požadovaná celková výše dotace z rozpočtu RR JZ činila 76 479 941,65 Kč (92,5 % způsobilých výdajů), z toho neinvestiční dotace ve výši 55 499,84 Kč. V rámci dotace z rozpočtu RR JZ výše požadované dotace z EU činila 70 278 865,30 Kč (85 % způsobilých výdajů).

Oznámení o kladném výsledku hodnocení přijatelnosti projektu vydala RR JZ dne 2. 6. 2011. Oznámení o schválení projektu k financování vydala RR JZ dne 27. 7. 2011. V oznámení RR JZ upozornila, že na projekt nebude poskytnuto 7,5% spolufinancování ze státního rozpočtu (v souladu s usnesením vlády č. 675 ze dne 22. 9. 2010 a č. 64 ze dne 19. 1. 2011).

Smlouvu o poskytnutí dotace z ROP Jihozápad na projekt „Relax centrum Štruncovy sady“ (reg.č. CZ.1.14/2.1.00/04.02503) uzavřela RR JZ se SMP dne 8. 11. 2011. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finanční podpory ve formě účelové dotace (nezakládající veřejnou podporu) v rámci ROP Jihozápad z rozpočtu RR JZ ve výši 85 % z celkových způsobilých výdajů projektu, max. však v celkové výši 70 278 865,30 Kč (z toho 70 227 865,44 Kč investiční dotace a 50 999,86 Kč neinvestiční dotace).



Celkové výdaje projektu byly stanoveny v souladu s projektovou žádostí ve výši 114 762 203,18 Kč, z toho celkové způsobilé výdaje ve výši 82 681 018,00 Kč a celkové nezpůsobilé výdaje ve výši 32 081 185,18 Kč. Nebyly předpokládány žádné příjmy projektu. Rozpočet projektu byl přílohou smlouvy. Položky rozpočtu způsobilých výdajů tvořily v souladu s žádostí o dotaci pořízení staveb v hodnotě 82 546 018,17 Kč, výdaje na publicitu projektu v hodnotě 75 000 Kč a výdaje na audit projektu v hodnotě 59 999,83 Kč.

Projekt byl podpořen v oblasti podpory 2.1 ROP Jihozápad s globálním cílem posílení rozvojových center. Jako monitorovací ukazatele projektu (indikátory) byly stanoveny Plocha nově založené nebo rekonstruované veřejné zeleně s plánovanou hodnotou 1,7 ha a Plocha regenerovaných a revitalizovaných objektů pro služby OVS (města) s plánovanou hodnotou 16 352 m<sup>2</sup>.

Dle harmonogramu měl být projekt realizován v období od 1. 12. 2010 do 12. 10. 2012 (termín předložení ZMZ a žádosti o platbu), fyzická realizace projektu byla stanovena v období od 1. 9. 2011 do 28. 9. 2012. Projekt byl plánován jako jednoetapový.

Na základě Oznámení o změně projektu č. 13 ze dne 7. 11. 2014 byl na žádost města Plzně dne 12. 2. 2015 uzavřen *Dodatek č. 1* ke Smlouvě o poskytnutí dotace z ROP Jihozápad, kterým byla upravena ustanovení smlouvy týkající se porušení rozpočtové kázně tak, aby jejich znění odpovídala aktuálnímu vzoru Smlouvy zveřejněnému na internetových stránkách ROP Jihozápad. Změna podmínek smlouvy neměla vliv na výstupy, harmonogram ani rozpočet projektu.

#### Splnění cílů a indikátorů projektu, udržitelnost projektu

Cíle a indikátory projektu stanovené ve Smlouvě o poskytnutí dotace byly splněny.

Dle údajů z 2. monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti projektu byla pobytová kvalita zvýšena celkovým zlepšením stavu veřejných prostranství, konkrétně dosadbou stromů a rostlin, rekultivací travnatých ploch, odstraněním nevzhledných betonových ploch oplocení, instalací laviček nebo např. vytvořením výstavních prostor. Tyto aspekty projektu zároveň přispívají k zatraktivnění centra města, jehož jsou Štruncovy sady součástí a zlepšují image města, které není vnímáno jako nevzhledné průmyslové centrum, ale jako místo pro příjemné a aktivní trávení volného času. Nabídka sportovně-relaxačního vyžití byla projektem rozšířena o lezecké a skateboardové centrum, okruh pro in-line bruslaře a cyklisty a o fitness stezky při obou promenádách. Propojení centra města s jedním z nejvýznamnějších turistických cílů – pivovarem Plzeňského prazdroje – bylo významně zlepšeno vybudováním nové lávky pro pěší přes řeku Radbužu.

Cíle projektu byly stanoveny jako kvalitativní a jako takové nebyly měřitelné. Pozitivní přínos projektu z hlediska zatraktivnění prostředí centra města Plzně prostřednictvím revitalizace veřejných ploch, rozšíření nabídky pro sportovně rekreační vyžití a vybudování nové lávky je však zřejmý.

Naplnění indikátorů doložilo SMP v ZMZ tabulkou s hodnotami dosažených indikátorů s příloženou mapou „Situace indikátorů“ doplněnou prohlášením města Plzeň, že odečet plošných indikátorů byl proveden z dokumentace pro skutečné provedení stavby automatickým odečtem generovaným programem STRATIS. Oba závazné indikátory byly naplněny dle závazku uvedeného ve Smlouvě o poskytnutí dotace.

Hodnota indikátoru „Plocha nově založené nebo rekonstruované veřejné zeleně“ dosažená realizací projektu (1,70 ha) byla v souvislosti se zásahy do majetku pořízeného z dotace

změněna na 1,69722 ha. Změny hodnot indikátoru oznámilo SMP RR Jihozápad v Oznámení o změně projektu č. 15 ze dne 16. 2. 2015 a č. 16 ze dne 17. 3. 2015. Indikátor byl naplněn realizací zahradních úprav v rámci projektu spočívajících v založení parkového trávníku. Hodnota indikátoru „Plocha regenerovaných a revitalizovaných objektů pro služby OVS (města)“ dosažená realizací projektu (16 352 m<sup>2</sup>) zůstala ke dni ukončení kontroly nezměněna. Indikátor byl naplněn v podobě smíšených stezek (asfaltový obrus), parkových cest (zahliněný povrch), zpevněné terasy (zahliněný povrch a dlažba), pískových ploch (zahliněný povrch) a víceúčelového hřiště (umělý trávník) realizovaných v rámci projektu.

Splnění cílů a indikátorů projektu ověřila skupina kontrolujících v rámci fyzické kontroly na místě dne 23. 6. 2015. Projekt byl realizován v souladu se Smlouvou o dílo ve znění jejich dodatků v rozsahu dle dokumentace pro provedení stavby, resp. realizační dokumentace stavby.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### Kontroly projektu

#### *Kontroly RR JZ*

RR JZ provedla u města Plzeň celkem čtyři kontroly projektu - jednu kontrolu předběžnou (dne 24. 8. 2011), dvě průběžné (dne 21. 8. 2012 a ve dnech 16. – 19. 4. 2013) a jednu následnou (ve dnech 19. 11. 2014 – 5. 1. 2015). Provedenými kontrolami nebyly zjištěny nedostatky.

#### *Kontroly auditního orgánu (ministerstva financí)*

Auditní orgán provedl dne 20. 5. 2014 audit operace na místě u tohoto projektu. Auditovaným obdobím bylo období realizace projektu, tj. 1. 12. 2010 – 12. 10. 2012. Ověřovány byly certifikované výdaje ve výši 56 640 159,92 Kč vykázané SMP v žádosti o platbu. Ve Zprávě o auditu operace ze dne 26. 11. 2014 popsal auditní orgán tři zjištěné nesrovnalosti s vysokou mírou závažnosti a vyčíslil nezpůsobilé výdaje ve vztahu k auditované žádosti o platbu v celkové výši 11 686 328,54 Kč. Konkrétně se jednalo o tato tři zjištění:

- porušení ZVZ, kdy SMP zadávalo stavební vícepráce formou JŘBU, přestože nebyla splněna podmínka, že se jedná o vícepráce, resp. dodatečné práce, jejichž potřeba vznikla v důsledku objektivně nepředvídatelných okolností,
- nebyla dodržena časová způsobilost části nárokovaných výdajů (výdaje za rozvojovou péči – 3 roky po výsadbě),
- porušení ZVZ tím, že SMP v zadávací dokumentaci veřejné zakázky na stavební práce nastavil taková dílčí hodnotící kritéria, která svým charakterem nevyjadřují vztah užitné hodnoty a ceny (kritérium výše bankovní záruky).

Neoprávněně proplacená částka dotace příjemci na základě skutečností zjištěných auditem operace činila 9 933 379,26 Kč (85 % zjištěných nezpůsobilých výdajů).

RR JZ vyzvala SMP k vrácení části dotace ve výši 9 933 379,26 Kč na základě zjištěných skutečností v rámci výše uvedeného auditu operace ve Výzvě příjemci k vrácení finančních prostředků dotace ze dne 13. 5. 2015. SMP Usnesením ZMP č. 275 ze dne 18. 6. 2015 vrácení nárokovaných finančních prostředků dotace neschválilo, o čemž následně informovalo RR JZ. Dle písemné informace města Plzně nebylo navazující daňové řízení ze strany RR JZ dosud zahájeno (stav ke dni 9. 7. 2015).

## 2. 2. Výběr dodavatelů a smluvní zabezpečení projektu

### Stavební práce – otevřené řízení

Veřejnou zakázku na stavební práce s názvem „Relax centrum Štruncovy sady“ a s předpokládanou hodnotou ve výši 91 400 000 Kč bez DPH zadávalo SMP v souladu se ZVZ jako podlimitní veřejnou zakázku v otevřeném řízení. Oznámení o zakázce odeslalo SMP k uveřejnění v ISVZ dne 24. 6. 2011.

Stavba zahrnovala výstavbu relaxačně-sportovního souboru drobných staveb za účelem úpravy stávajících prostor ve Štruncových sadech, podrobná specifikace byla uvedena v zadávací dokumentaci. Zadávací dokumentace veřejné zakázky obsahovala veškeré předepsané náležitosti podle § 44 ZVZ, předmět veřejné zakázky byl v zadávací dokumentaci jednoznačně specifikován a dostatečně vymezen v podrobnostech nezbytných pro zpracování nabídky.

Hodnotícím kritériem pro zadání veřejné zakázky určil zadavatel ekonomickou výhodnost nabídky. Jako dílčí hodnotící kritéria stanovil výši celkové nabídkové ceny bez DPH (váha 90 %) a výši bankovní záruky (váha 10 %). Dílčí kritérium výše bankovní záruky bylo dále rozděleno do dvou podkritérií, a to výše bankovní záruky za provedení díla (max. 60 bodů v rámci kritéria) a výše bankovní záruky za kvalitu díla během záruční doby (max. 40 bodů v rámci kritéria). Při hodnocení nabídek měla být navržena výše jednotlivých bankovních záruk omezena výší nabídkové ceny (bez DPH). Ve Zprávě o auditu operace konstatoval auditní orgán neoprávněnost použití výše bankovní záruky jako dílčího hodnotícího kritéria – viz dále.

Ve lhůtě pro podání nabídek podalo nabídku celkem 7 uchazečů. Na základě posouzení nabídek hodnotící komisí byli tři uchazeči z účasti v zadávacím řízení vyřazeni. Následně hodnotící komise provedla hodnocení zbývajících čtyř nabídek.

Hodnocení nabídek proběhlo dle předem stanovených hodnotících kritérií postupem stanoveným v zadávací dokumentaci a jako ekonomicky nejvýhodnější byla vybrána nabídka uchazeče „Sdružením RC Štruncovy sady“ společností BERGER BOHEMIA a.s. a EUROVIA CS, a.s.

Smlouva o dílo č. 2011/004025 s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 16. 9. 2011 v souladu s výsledkem zadávacího řízení. Smlouva o dílo obsahovala mj. jednoznačně definovaný rozsah díla, dobu plnění a cenu za dílo. Smluvní cena za dílo ve výši 71 550 143,89 Kč bez DPH, resp. 85 860 172,67 Kč vč. DPH odpovídala ceně nabídkové. Nedílnou součástí obsahu Smlouvy o dílo ve formě volných příloh bylo oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, kompletní zadávací dokumentace a kompletní nabídka zhotovitele podaná v zadávacím řízení. Realizace díla měla probíhat od 15. 9. 2011 do 31. 8. 2012, dílčí plnění SO 07.12 „Odstranění stávajícího zázemí“ a SO 07.13 „Objekt šaten a kluboven s tribunami“ pak v době od 1. 10. 2011 do 30. 4. 2012 (vč. uvedení do předčasného užívání).

Oznámení o zadání zakázky odeslalo SMP k uveřejnění v ISVZ dodatečně až dne 28. 1. 2013.

*1) Veřejný zadavatel je povinen do 48 dnů po uzavření smlouvy odeslat oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění. ...“*

Smlouvu o dílo uzavřelo SMP s vybraným uchazečem dne 16. 9. 2011. Oznámení o zadání zakázky odeslalo SMP k uveřejnění až dne 28. 1. 2013. Na předloženém potvrzení o uveřejnění Oznámení o zadání zakázky v ISVZ SMP připsalo poznámku, že se jedná

o dodatečné zveřejnění v ISVZ, které bylo opomenuto v řádných termínech v rámci zadání zakázky (příloha č. 6).

**SMP nedodrželo ustanovení § 83 odst. 1 ZVZ, když neodeslalo oznámení o zadání zakázky k uveřejnění do 48 dnů po uzavření Smlouvy o dílo, ale až s více než ročním zpožděním.**

Auditní orgán ve Zprávě o auditu operace ze dne 26. 11. 2014 konstatoval porušení § 78 odst. 4 ZVZ v rámci veřejné zakázky na stavební práce tím, že SMP v zadávací dokumentaci veřejné zakázky nastavilo taková dílčí hodnotící kritéria, která svým charakterem nevyjadřují vztah užitné hodnoty a ceny. Konkrétně se jednalo o neoprávněné použití výše bankovní záruky jako dílčího hodnotícího kritéria. Nezpůsobilé výdaje v souvislosti s tímto zjištěním vyčíslil auditní orgán ve výši 868 333,17 Kč.

#### Dodatečné stavební práce – JŘBU

V průběhu realizace stavby došlo ke změnám v projektu, které si vyžádaly dodatečné stavební práce a méněpráce a měly tak vliv na cenu díla. Změny v projektu, které měly vliv na cenu díla, byly zpracovány na změnových listech č. 1 – 8 (způsobilé výdaje; výdaje v souvislosti se ZL č. 7 RR JZ posoudila jako nezpůsobilé) a č. 1N – 22N (nezpůsobilé výdaje).

Dodatečné stavební práce zadávalo SMP formou JŘBU. Celkem byla uskutečněna čtyři JŘBU, na základě kterých byly následně uzavřeny čtyři dodatky ke Smlouvě o dílo. Konečná cena díla činila 84 821 171,30 Kč vč. DPH. Součet ocenění dodatečných stavebních prací zadáných v rámci JŘBU nepřekročil 20 % ceny původní veřejné zakázky na stavební práce. Přehled všech JŘBU uskutečněných v rámci realizace projektu uvádí tabulka č. 2.

**Tab. č. 2: Přehled JŘBU uskutečněných v rámci projektu „Relax centrum Štruncovy sady“**

JŘBU č.	Dodatek ke SoD ze dne	Vícepráce	Méněpráce	Konečná změna ceny	ZL č.
1	27. 2. 2012	2 123 853,26	-2 478 733,64	-354 880,38	1,2,1N
2	24. 4. 2012	4 051 680,14	-2 773 778,82	1 277 901,32	2N-6N
3	4. 6. 2012	6 559 063,89	-7 593 536,14	-1 034 472,25	3,4,7N,8N
4	19. 9. 2012	1 537 850,40	-2 292 233,59	-754 383,19	5-8,9N-22N
<b>Cena bez DPH</b>		<b>14 272 447,69</b>	<b>-15 138 282,19</b>	<b>-865 834,50</b>	
<b>DPH 20 %</b>		<b>2 854 489,54</b>	<b>-3 027 656,44</b>	<b>-173 166,90</b>	
<b>Cena vč. DPH</b>		<b>17 126 937,23</b>	<b>-18 165 938,63</b>	<b>-1 039 001,40</b>	

Zdroj: Změnové listy a přehled změn ceny u jednotlivých SO (plusy a mínusy),  
Dodatky č. 1 – 4 ke SoD

**Kontrolou NKÚ bylo zjištěno, že SMP v rámci JŘBU č. 3 uvedlo v písemném soupisu dodatečných stavebních prací ze dne 4. 6. 2012 ocenění dodatečných stavebních prací ve výši, která neodpovídala ocenění těchto prací dle specifikace ve změnových listech, ale nesprávně ve výši rozdílu ceny víceprací a ceny méněprací (s početní chybou).** Dodatečné stavební práce zadávané v rámci JŘBU č. 3 byly zpracovány na změnových listech č. 3, 4 a 7N a jejich celková cena dle těchto změnových listů činila 6 559 063,89 Kč bez DPH, resp. 7 870 876,67 vč. DPH (viz tabulka č. 3). SMP však uvedlo v písemném soupisu dodatečných stavebních prací ze dne 4. 6. 2012 a následně také v dodatku č. 3 ke Smlouvě o dílo ze dne 4. 6. 2012 ocenění dodatečných stavebních prací ve výši 127 900,75 Kč bez DPH, resp. 153 480,75 Kč vč. DPH. Tato částka měla odpovídat rozdílu mezi oceněním víceprací

a méněprací, který ve skutečnosti činil 213 746,75 Kč bez DPH, resp. 256 496,10 Kč vč. DPH (početní chyba byla následně zohledněna v dodatku č. 4 ke Smlouvě o dílo). Výše uvedenou zjištěnou skutečnost potvrdilo SMP (Odbor investic MMP) v písemném vyjádření ze dne 3. 8. 2015 (příloha č. 7).

**Tab. č. 3: Změna ceny z titulu víceprací a méněprací dle ZL č. 3, 4 a 7N**

ZL č.	ze dne	Vícepráce	Méněpráce	Konečná změna ceny	SO
3	9. 5. 2012	203 088,14	-43 334,14	159 754,00	09.05
4	30. 5. 2012	3 678 898,00	-3 710 402,00	-31 504,00	04.01
		737 111,00	-751 978,00	-14 867,00	01.08
		767 460,00	-758 880,00	8 580,00	03.08
		1 086 981,00	-1 080 723,00	6 258,00	06.06
7 N	1. 6. 2012	85 525,75	0,00	85 525,75	04.01
<b>Cena bez DPH</b>		<b>6 559 063,89</b>	<b>-6 345 317,14</b>	<b>213 746,75</b>	
<b>DPH 20 %</b>		<b>1 311 812,78</b>	<b>-1 269 063,43</b>	<b>42 749,35</b>	
<b>Cena vč. DPH</b>		<b>7 870 876,67</b>	<b>-7 614 380,57</b>	<b>256 496,10</b>	

Zdroj: Změnové listy a přehled změn ceny u jednotlivých SO (plusy a mínusy)

### **Kontrolou bylo zjištěno nesplnění podmínek pro použití JŘBU shodně, jako již konstatoval a popsal ve Zprávě o auditu operace auditní orgán.**

Auditní orgán ve Zprávě o auditu operace ze dne 26. 11. 2014 konstatoval porušení článku XII. odst. 1 Smlouvy o 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, tím, že SMP porušilo ustanovení § 23 odst. 7 ZVZ, když použilo pro zadání veřejných zakázek na stavební vícepráce oznámené RR JZ v Oznámeních o změně projektu č. 1, 2, 4 a 6 JŘBU, přestože nebyla splněna podmínka, že se jedná o vícepráce, resp. dodatečné práce, jejichž potřeba vznikla v důsledku objektivně nepředvídatelných okolností. Konkrétně se jednalo o tyto vícepráce zadávané v rámci JŘBU č. 1, 3 a 4:

- SO 07.11 – změna řešení odvětrání prostor a úprava vnitřní dispozice objektu,
- SO 11.03 a SO 11.04 – změna technologie výstavby a použitých materiálů,
- SO 04.01 – změna části konstrukce z monolitu na prefabrikát, změna materiálu krycích plechů a zábradlí z nerezů na pozink,
- SO 01.08, SO 03.08 a SO 06.06 – změna konstrukce z monolitu na prefabrikát,
- SO 01.02 – rozšíření komunikace a zesílení jejích konstrukčních vrstev.

Nezpůsobilé výdaje v souvislosti s tímto zjištěním vyčíslil auditní orgán v celkové výši 9 584 129,11 Kč.

### Audit projektu – veřejná zakázka malého rozsahu

Veřejnou zakázku na zpracování účetního auditu projektu s předpokládanou hodnotou ve výši 48 000 Kč bez DPH zadávalo SMP jako zakázku malého rozsahu na služby. Při zadávání veřejné zakázky postupovalo SMP v souladu s § 6 ZVZ, tj. byla dodržena zásada transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. K předložení nabídky byli vyzváni celkem tři dodavatelé. Předmět veřejné zakázky byl ve výzvě k podání nabídky jednoznačně

specifikován a dostatečně vymezen v podrobnostech nezbytných pro zpracování nabídky. Ve lhůtě pro podání nabídky podala nabídku pouze společnost BDO Finkonsult s.r.o., se kterou SMP uzavřelo dne 14. 8. 2012 Smlouvu o dílo č. 2012/003573. Dle písemné informace města Plzně ze dne 22. 6. 2015 (Odbor investic MMP) byla smlouva na realizaci zakázky reálně uzavřena dne 21. 8. 2012, ale administrativním pochybením při zpracování dokumentu bylo ve smlouvě ponecháno datum 14. 8. 2012. Uzavřená Smlouva o dílo byla v souladu s návrhem smlouvy, který byl součástí nabídky vítězného uchazeče, smluvní cena za dílo ve výši 23 000 bez DPH, resp. 27 840 Kč vč. DPH odpovídala ceně nabídkové. Auditorská zpráva měla být SMP předána nejpozději do 5. 10. 2012

## 2. 3. Realizace projektu

### Změny v projektu

SMP předložilo RR JZ celkem 16 oznámení o změně projektu. Změny byly ve všech případech řádně popsány, zdůvodněny a doloženy relevantními přílohami. V případě, že změna u stavebních prací měla vliv na výši způsobilých výdajů projektu, byl k oznámení o změně přiložen změnový list.

V souvislosti se změnami v době udržitelnosti projektu spočívajícími v zásazích do majetku pořízeného z dotace a oznámeními RR JZ v Oznámeních o změně projektu č. 15 ze dne 16. 2. 2015 a č. 16 ze dne 17. 3. 2015 došlo ke snížení hodnoty indikátoru „Plocha nově založené nebo rekonstruované veřejné zeleně“ dosažené realizací projektu z 1,70 ha na 1,69722 ha. Současně byly vyčísleny vratky části dotace odpovídající 85 % „zmařené investice“ do způsobilých výdajů v důsledku odstranění části majetku pořízeného z dotace.

K vrácení části dotace ve výši 42 886,95 Kč na základě změny projektu uvedené v Oznámení o změně projektu č. 15 vyzvala RR JZ SMP dne 8. 4. 2015. Předmětnou částku poukázalo SMP na účet RR JZ dne 20. 4. 2015.

Výzva k úhradě vratky vyčíslené v Oznámení o změně projektu č. 16 ve výši 13,79 Kč nebyla dle písemné informace města Plzně ze dne 22. 7. 2015 (ÚKEP, p. o.) příjemci dosud doručena.

Smlouva o poskytnutí dotace v čl. VI. Povinnosti příjemce v bodě 6. uvádí:

*„Příjemce se zavazuje poskytovateli neprodleně oznámit jakékoliv zamýšlené změny v průběhu realizace projektu, jakožto i všechny změny a skutečnosti, které mají vliv na plnění Smlouvy, a to způsobem a v souladu s příslušnými ustanoveními Příručky pro příjemce. Oznámení a vyřízení žádosti o změnu projektu se řídí příslušnými ustanoveními Příručky pro příjemce.“*

Příručka pro příjemce v kap. 1.2 Vymezení pojmů uvádí:

*„Změnou projektu se rozumí jakákoli změna projektu oproti původnímu plánu (v jakékoliv fázi projektu včetně udržitelnosti). ... Změna projektu musí být vždy oznámena na Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad, který rozhodne o jejím schválení či neschválení.“*

a dále v kap. 3.9 Povinnost hlášení změn v realizaci a v době udržitelnosti projektu uvádí:

*„**Jakékoliv změny** v projektu, ke kterým v průběhu jeho přípravy, realizace a v době udržitelnosti dojde, **je příjemce povinen** e-mailem, poštou či osobně **oznámit** příslušnému oddělení kontroly realizace neprodleně po tom, co zjistil, že v projektu změna nastane,*



**nejpozději však 15 pracovních dní před tím, než by mohla změna v projektu reálně nastat.** Změnu příjemce předloží na formuláři Oznámení o změně projektu, ... V případě, že se změna projektu dotkne i změny v rozpočtu, přiloží příjemce k Oznámení také vyplněný formulář Změny v rozpočtu (příloha č. 8 PPP), obdobně v případě stavebních změn doloží příjemce k Oznámení Změnový list (příloha č. 11 PPP). ...

*Změny, které příjemce nemohl předem očekávat, přičemž provedení těchto změn ve vztahu k řádné realizaci projektu nesnese odkladu, je příjemce povinen ohlásit nejpozději do **pěti pracovních dní** ode dne vzniku změny.“*

V souvislosti s výsledky zadávacích řízení na zhotovitele stavebních prací a zpracovatele účetního auditu projektu došlo ke snížení výše způsobilých i nezpůsobilých výdajů projektu. Způsobilé výdaje projektu se snížily celkem o 24 192 500,91 Kč (z rozpočtované částky ve výši 82 681 018 Kč na částku 58 488 517,09 dle uzavřených smluv o dílo). Z předložených 16 oznámení o změně projektu vyplývá, že SMP tyto změny RR JZ neoznámilo. Na dotaz NKÚ, z jakého důvodu nebyly tyto změny oznámeny formou oznámení o změně projektu bezprostředně po uzavření smluv o dílo (Smlouva o dílo na stavební práce byla uzavřena dne 16. 9. 2011; Smlouva o dílo na zpracovatele účetního auditu dne 14. 8. 2012), SMP v písemné odpovědi ze dne 22. 7. 2015 (ÚKEP, p. o.) uvedlo, cit.:

*„Změny výdajů po proběhlém zadávacím řízení nebyly standardně nahlašovány prostřednictvím oznámení o změně, ale v nejbližší monitorovací zprávě. U tohoto projektu v případě zadávacího řízení na zhotovitele stavby byla skutečně vysoutěžená částka uvedena v průběžné monitorovací zprávě, v případě zadávacího řízení na audit projektu v závěrečné monitorovací zprávě.“*

Dle předložených oznámení o změnách projektu hlásilo SMP RR JZ pouze změny související se způsobilými výdaji projektu. Na dotaz NKÚ, zda SMP oznamovalo RR JZ také změny související s nezpůsobilými výdaji projektu uvedené na změnových listech označených písmenem „N“, když změny v nezpůsobilých výdajích projektu jsou v PPP uvedeny mezi příklady nepodstatných změn projektu, SMP v písemné odpovědi ze dne 22. 7. 2015 (ÚKEP, p. o.) uvedlo, cit.:

*„Změny u nezpůsobilých výdajů jsou poskytovateli dotace předkládány prostřednictvím podkladů k proběhlým JŘBU vč. dodatků ke Smlouvě o dílo, u kterých jsou uvedeny veškeré změnové listy.“*

**SMP nedodrželo čl. VI. „Povinnosti příjemce“ bod 6. Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 8. 11. 2011 tím, že nepostupovalo v souladu s ustanovením kap. 3.9 Příručky pro příjemce, když RR JZ neoznámilo ve stanovených termínech formou Oznámení o změně projektu změnu projektu spočívající ve změně výše způsobilých a nezpůsobilých výdajů projektu v souvislosti s výsledky zadávacích řízení a dále změny související s nezpůsobilými výdaji projektu uvedené na Změnových listech č. 1N – 22N.**

Ve Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 8. 11. 2011 byl stanoven termín zahájení fyzické realizace na 1. 9. 2011. Na základě výsledků zadávacího řízení uzavřelo SMP dne 16. 9. 2011 se zhotovitelem stavby „Sdružením RC Štruncovy sady“ Smlouvu o dílo č. 2011/004025. Z uzavřené smlouvy vyplývá skutečnost, že termín zahájení fyzické realizace byl sjednán na 15. 9. 2011. Dle Zápisu o předání staveniště byla fyzická realizace zahájena v souladu se Smlouvou o dílo dne 15. 9. 2011. SMP oznámilo změnu data zahájení fyzické realizace projektu RR JZ až dne 11. 9. 2012 formou Oznámení o změně projektu č. 9, a to na základě výzvy RR Jihozápad ze dne 10. 9. 2012 k doplnění údajů průběžné monitorovací zprávy (příloha č. 8).



**SMP nedodrželo čl. VI. „Povinnosti příjemce“ bod 6. Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 8. 11. 2011 tím, že nepostupovalo v souladu s ustanovením kap. 3.9 Příručky pro příjemce, když RR JZ neoznámilo ve stanovené lhůtě změnu termínu zahájení fyzické realizace projektu a tuto změnu oznámilo až na základě výzvy RR Jihozápad téměř s ročním zpožděním.**

#### Stavební práce

Ke kontrole NKÚ předložilo SMP faktury dokládající vykázané způsobilé výdaje na stavbu a dále přehled celkových výdajů projektu, které SMP vykazalo v účetní evidenci (sestava „Deník dokladu“ ke dni 30. 4. 2015). Zhotovitel stavby fakturoval provedené stavební práce v souladu se Smlouvou o dílo měsíčně dle skutečně provedených prací. K fakturám za stavební práce byly vždy přiloženy zjišťovací protokoly o vykonaných stavebních pracích za konkrétní měsíc, blíže specifikovaných v přiložených rekapitulacích čerpání stavby a soupisech provedených prací. Způsobilé výdaje na stavební práce dle předložených faktur činily celkem 56 612 319,92 Kč vč. DPH.

Zhotovitel provedl stavbu v rozsahu (ověřováno pouze u způsobilých výdajů) a v termínech dle Smlouvy o dílo, skutečná cena díla nepřekročila dle předložených dokladů cenu smluvní.

Dle Smlouvy o poskytnutí dotace měl být projekt fyzicky realizován v období od 1. 9. 2011 do 28. 9. 2012. Ve skutečnosti byla fyzická realizace projektu zahájena předáním staveniště dne 15. 9. 2011. Změnu data zahájení fyzické realizace projektu oznámilo SMP RR JZ na základě výzvy k doplnění údajů průběžné monitorovací zprávy v Oznámení o změně projektu č. 9 ze dne 10. 9. 2012. Dokončené kompletní dílo předal zhotovitel SMP v souladu se Smlouvou o dílo dne 31. 8. 2012. Kolaudační souhlas s užíváním stavby „Sportovně relaxační centrum Štruncovy sady – pivovar – Roudná (I. etapa)“ a Kolaudační souhlas s užíváním stavby „Lávka pro pěší - Sportovně relaxační centrum Štruncovy sady – pivovar – Roudná (I. etapa)“ vydal ÚMO Plzeň 3, odbor výstavby dne 20. 9. 2012. Projekt tak byl fyzicky ukončen v termínu dle Smlouvy o poskytnutí dotace.

Realizaci projektu – stavebních prací – ověřila skupina kontrolujících fyzickou kontrolou na místě dne 23. 6. 2015. Fyzickou kontrolou na místě byla ověřována existence stavebních objektů realizovaných v rámci způsobilých výdajů projektu, naplnění indikátorů projektu a dodržení publicity. Fyzickou kontrolou na místě nebyly zjištěny nedostatky.

**Kontrolou předložených dokladů bylo zjištěno, že SMP v rámci způsobilých výdajů vykazalo a v žádosti o platbu nárokovalo proplacení výdajů, které nebyly časově způsobilé. Jednalo se o výdaje za rozvojovou péči (3 roky po výsadbě), která byla součástí ocenění zahradních úprav v rámci stavby. Toto zjištění konstatoval a popsal v auditní zprávě již auditní orgán.**

Auditní orgán ve Zprávě o auditu operace ze dne 26. 11. 2014 konstatoval porušení čl. XII Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 8. 11. 2011 „Závěrečná ustanovení“ bodu 1 tím, že se SMP při realizaci projektu neřídilo podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce verze 3.8 ke dni 26. 4. 2011 kap. „Pravidla pro způsobilé výdaje“, když nebyla dodržena časová způsobilost části nárokováných výdajů. Konkrétně se jednalo o nárokování výdajů za rozvojovou péči (3 roky po výsadbě) u SO 01.04, 03.04, 06.04, 07.04, 08.04 a 09.04 v rámci způsobilých výdajů v žádosti o platbu. Tyto výdaje nejsou způsobilé, neboť jejich skutečná realizace je až po termínu časové způsobilosti výdajů, tj. po termínu ukončení fyzické realizace projektu daného Smlouvou o poskytnutí dotace. Nezpůsobilé výdaje v souvislosti s tímto zjištěním vyčíslil auditní orgán ve výši 1 233 866,26 Kč.

## Audit projektu

Dodavatel dodal dílo (zprávu auditora) v rozsahu dle Smlouvy o dílo, fakturovaná cena odpovídala ceně smluvní.

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyly dodrženy smluvní podmínky dohodnuté ve Smlouvě o dílo, a to:

1. nebyl dodržen termín předání díla
2. fakturace ceny díla proběhla před protokolárním předáním díla

### Ad 1.

Zpráva auditora měla být dle Smlouvy o dílo zpracována a protokolárně předána nejpozději do 5. 10. 2012, ve skutečnosti byla dle Zápisu o projednání a předání zprávy auditora předána SMP dne 11. 10. 2012, tj. s šestidenním prodlením. Na dotaz NKÚ, zda SMP využilo práva účtovat dodavateli smluvní pokutu za prodlení s předáním díla dle ustanovení bodu 7.2. Smlouvy o dílo, SMP v písemné odpovědi ze dne 8. 7. 2015 (OI MMP) uvedlo, že smluvní pokutu nevymáhalo. Smluvní pokuta za 6 dní prodlení s předáním díla činí celkem 69,90 Kč. Jelikož SMP prodlením s předáním díla nevznikla žádná škoda a náklady na vymáhání smluvní pokuty dalece převyšují její výši, bylo pro neúčelnost od jejího vymáhání ustoupeno. SMP tak akceptovalo pozdní předání díla, přestože ve výzvě k podání nabídky byl termín 5. 10. 2012 stanoven jako termín limitní.

### Ad 2.

Dle bodu 6. 1. Smlouvy o dílo měla být faktura dodavatelem vystavena nejdříve po úplném provedení a protokolárním předání díla. Dílo – zpráva auditora – byla SMP protokolárně předána dne 11. 10. 2012. Faktura byla ale vystavena již 6. 9. 2012 a SMP uhrazena 19. 9. 2012. **SMP tak uhradilo fakturu, která byla v rozporu se Smlouvou o dílo dodavatelem vystavena před dokončením a předáním hotového díla.** Na dotaz NKÚ, z jakého důvodu SMP akceptovalo a uhradilo fakturu za zpracování účetního auditu projektu „Relax centrum Štruncovy sady“ ve výši 27 840 Kč před předáním dokončeného díla, SMP v písemné odpovědi ze dne 1. 7. 2015 (ÚKEP MP, p. o.) uvedlo, cit.:

*„Jednalo se o požadavek auditorské společnosti. Výdaje za účetní audit byly způsobilými výdaji projektu a bylo nutné je též zahrnout do předmětu plnění. Pokud by byla faktura za audit vystavena a proplacena až po předání auditní zprávy, nemohly by být tyto výdaje předmětem auditu a nebyly by tudíž způsobilými výdaji.“*

Příručka pro příjemce v kap. 3.5 Pravidla pro způsobilé výdaje mj. uvádí:

*„Výdaje na auditu projektu jsou způsobilé i v případě, že byly uskutečněny po ukončení fyzické realizace projektu a uhrazeny do ukončení projektu (věcné plnění souvisí s obdobím, ve kterém se projekt realizoval).“*

S ohledem na výše uvedený text v Příručce pro příjemce není výše uvedené zdůvodnění SMP zcela relevantní. Dílo mělo být dle Smlouvy o dílo ze dne 14. 8. 2012 předáno nejpozději do 5. 10. 2012 a faktura vystavena až po protokolárním předání díla. Termín ukončení projektu byl dle Smlouvy o poskytnutí dotace stanoven na 12. 10. 2012. Smluvní podmínky tak v případě jejich dodržení nebránily uplatnění výdajů na audit projektu v rámci způsobilých výdajů, pokud by tyto výdaje byly uhrazeny do 12. 10. 2012.

Kontrolou nebyly zjištěny významné nedostatky.

## 2. 4. Účetnictví, výkaznictví, pojištění majetku a monitoring

### Účetnictví a výkaznictví, způsobilost výdajů, rozpočet

NKÚ si vyžádal v souladu s předmětem kontroly a pravomocemi NKÚ faktury dokládající vykázané způsobilé výdaje projektu, dále přehled celkových výdajů projektu, které SMP vykážalo v účetní evidenci (sestava „Deník dokladu“ ke dni 30. 4. 2015), a doklady k zaúčtování přijaté dotace.

SMP účtovalo o veškerých nákladech, resp. výdajích projektu „Relax centrum Štruncovy sady“ odděleně pod číslem zakázky, resp. prvkem SPP 07TUUIIN04\* (jednoznačná identifikace projektu). Oddělené vykázení způsobilých a nezpůsobilých výdajů projektu bylo u jednotlivých fakturovaných částek zajištěno prostřednictvím účelových znaků, resp. funkčních oblastí.

Účetní doklady obsahovaly veškeré náležitosti v souladu se zákonem o účetnictví i Smlouvou o poskytnutí dotace. Na fakturách k částkám, které SMP vykážalo jako způsobilé výdaje, bylo vždy uvedeno registrační číslo projektu a text, že se jedná o způsobilý výdaj z hlediska podmínek ROP NUTS II JZ. Fakturované částky byly účtovány včetně DPH, neboť je-li pořízován majetek využívaný v budoucnu pro osvobozená plnění bez nároku na odpočet, vstupuje do pořizovací ceny majetku i DPH. DPH tak bylo uznatelným výdajem. O výdajích projektu účtovalo SMP v souladu se zákonem o účetnictví.

Po uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání byl majetek zařazen do evidence dlouhodobého majetku na příslušný majetkový účet. Aktivace nedokončených investic, které se předávají z pracovního úseku realizátora projektu na pracovní úsek správce majetku, probíhalo na základě Protokolu o předání majetku. V případě projektu „Relax centrum Štruncovy sady“ byl realizátorem projektu Odbor investic města Plzně, který na základě protokolů o předání majetku předal část majetku pořízeného v rámci projektu do správy své příspěvkové organizaci Správa veřejného statku města Plzně a část do správy Odboru správy infrastruktury města Plzně.

Způsobilé výdaje projektu vykázané SMP v opravené Závěrečné monitorovací zprávě s žádostí o platbu ze dne 31. 1. 2013 a doložené účetními doklady činily celkem 56 640 159,92 Kč, z toho investiční výdaje činily 56 612 319,92 Kč a neinvestiční výdaje 27 840 Kč.

Součástí ZMZ byla žádost o platbu. V opravené žádosti o platbu ze dne 31. 1. 2013 vyčíslilo SMP požadovanou výši dotace ve výši 48 144 135,93 Kč (85 % způsobilých výdajů), z toho investiční dotace činila 48 120 471,93 Kč a neinvestiční dotace 23 664 Kč.

Částku dotace ve výši 48 144 135,93 Kč obdrželo SMP dne 17. 5. 2013. Přijatou dotaci zaúčtovalo SMP dne 17. 5. 2013 na základě bankovního výpisu č. 97 z účtu č. 9005-1024311 vedeného u KB, a.s. ze dne 17. 5. 2013 a Avíza o provedené platbě ze dne 17. 5. 2013, v němž RR JZ SMP sdělila, že mu na jeho účet převedla na základě podané Žádosti o platbu a uzavřené Smlouvy o poskytnutí dotace dotaci na projekt „Relax centrum Štruncovy sady“ ve výši 48 144 135,93 Kč. V Avízu byla mj. uvedena částka investiční dotace (48 120 471,93 Kč), částka neinvestiční dotace (23 664 Kč) a náležitosti zaúčtování do příjmů (položka rozpočtové skladby, nástroj financování, zdroj financování a účelový znak).

Auditní orgán provedl dne 20. 5. 2014 audit operace na místě u tohoto projektu, v rámci kterého byly ověřovány certifikované výdaje ve výši 56 640 159,92 Kč vykázané SMP v žádosti o platbu. Ve Zprávě o auditu operace ze dne 26. 11. 2014 popsal auditní orgán tři

zjištěné nesrovnalosti s vysokou mírou závažnosti a vyčíslil nezpůsobilé výdaje ve vztahu k auditované žádosti o platbu v celkové výši 11 686 328,54 Kč. Neoprávněně proplacená částka dotace příjemci na základě skutečností zjištěných auditem operace činila 9 933 379,26 Kč (85 % zjištěných nezpůsobilých výdajů).

RR JZ vyzvala SMP k vrácení části dotace ve výši 9 933 379,26 Kč na základě zjištěných skutečností v rámci výše uvedeného auditu operace ve Výzvě příjemci k vrácení finančních prostředků dotace ze dne 13. 5. 2015. SMP Usnesením ZMP č. 275 ze dne 18. 6. 2015 vrácení nárokovaných finančních prostředků dotace neschválilo. Navazující daňové řízení ze strany RR JZ nebylo dosud zahájeno (stav ke dni 9. 7. 2015).

Rekapitulaci rozpočtovaných výdajů projektu, skutečných výdajů projektu a zdrojů jejich financování přehledně uvádí následující text:

#### **Rozpočet projektu:**

Původní rozpočet projektu uvedlo SMP v Žádosti o poskytnutí dotace na projekt ze dne 11. 4. 2011. Tento rozpočet se stal součástí Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 8. 11. 2011. Rozpočet činil (v Kč vč. DPH):

<b>Hlavní způsobilé výdaje investiční (celkem)</b>	<b>82 621 018,17</b>
Pořízení staveb formou výstavby	82 546 018,17
Služby (výdaje na publicitu)	75 000,00
<b>Hlavní způsobilé výdaje neinvestiční</b>	<b>59 999,83</b>
Služby (výdaje na audit projektu)	59 999,83
<b>Způsobilé výdaje celkem</b>	<b>82 681 018,00</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>	<b>32 081 185,18</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>114 762 203,18</b>

**Skutečné celkové výdaje projektu** dle opravené ZMZ projektu ze dne 31. 1. 2013 činily:

<b>Hlavní způsobilé výdaje investiční (celkem)</b>	<b>56 612 319,92</b>
Pořízení staveb formou výstavby	56 582 319,92
Služby (výdaje na publicitu)	30 000,00
<b>Hlavní způsobilé výdaje neinvestiční</b>	<b>27 840,00</b>
Služby (výdaje na audit projektu)	27 840,00
<b>Způsobilé výdaje celkem</b>	<b>56 640 159,92</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>	<b>30 580 166,31</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>87 220 326,23</b>

Rozdíl mezi rozpočtovanými a skutečnými způsobilými výdaji projektu činil 26 008 698,25 Kč. Tento rozdíl byl způsoben především snížením ceny na základě výsledků zadávacích řízení na zhotovitele stavebních prací a na zpracovatele účetního auditu projektu a dále převýšením hodnoty méněprací nad vícepracemi.

**Financování projektu** (způsobilých výdajů) dle opravené Žádosti o platbu ze dne 31. 1. 2013 (v Kč vč. DPH):

Dotace z RR JZ, tj. příspěvek Společenství	(85 %)	48 144 135,93
Národní spolufinancování příjemce	(15 %)	8 496 023,99
<b>Celkové způsobilé výdaje projektu</b>		<b>56 640 159,92</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>		<b>30 580 166,31</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>		<b>87 220 326,23</b>

Z celkových způsobilých výdajů výdaje označené auditním orgánem	
a RR JZ za nezpůsobilé	11 686 328,54
z toho dotace 85 %	9 933 379,26

#### Pojištění majetku

Během výstavby byl majetek pojištěn na základě Pojistné smlouvy č. 7720608021 ze dne 6. 10. 2011 uzavřené mezi Kooperativou pojišťovnou, a.s., Vienna Insurance Group a společností EUROVIA CS, a.s. Pojištěným dle této smlouvy byly členové sdružení „Sdružení RC Štruncovy sady“ (zhotovitel), tj. BERGER BOHEMIA a.s. a EUROVIA CS, a.s., SMP jako objednatel pojištěného budovaného díla a subdodavatelé. Předmětem pojištění bylo budované dílo „Relax centrum Štruncovy sady“ dodávané zhotovitelem na základě sjednané smlouvy o dílo. Horní hranice plnění byla u budovaného díla stanovena ve výši 71 550 144 Kč, tj. ve výši ceny bez DPH dle smlouvy o dílo. Pojistná doba byla stanovena od 15. 9. 2011 do 31. 8. 2012.

Po dokončení stavby byl majetek pořízený z dotace pojištěn na základě dvou pojistných smluv uzavřených se správcí předmětného majetku. Na základě Pojistné smlouvy číslo 0015872459 ze dne 29. 8. 2012 uzavřené mezi Českou podnikatelskou pojišťovnou, a.s., Vienna Insurance Group a SMP zastoupeným Správou veřejného statku města Plzně, příspěvkovou organizací byly pojištěny objekty akce „Relax centrum Štruncovy sady“ Plzeň, které jsou ve správě této příspěvkové organizace. Sjednáno bylo živelní pojištění, pojištění odcizení a vandalismu a pojištění strojů a elektroniky. Pojistná částka v případě živelního pojištění činila u souboru vlastních staveb „Relax centrum Štruncovy sady“ (uvedených v příloze pojistné smlouvy) celkem 29 953 255 Kč, u souboru vlastních věcí a nákladů na uvedení do původního stavu – zahradní sadové a parkové úpravy – stromy, keře, trávník pak celkem 4 194 916 Kč. Pojistná částka v případě pojištění odcizení souboru vlastních staveb „Relax centrum Štruncovy sady“ a souboru vlastních věcí a nákladů na uvedení do původního stavu – zahradní sadové a parkové úpravy – stromy, keře, trávník činila 50 000 Kč, stejná pojistná částka byla stanovena i pro pojištění vandalismu. V případě pojištění strojů a elektroniky bylo sjednáno pojištění souboru vlastních elektronických zařízení – veřejného osvětlení s pojistnou částkou ve výši 200 000 Kč. Pojistná doba byla sjednána od 1. 9. 2012 do 12. 10. 2017.

Na základě Dodatku č. 5 ze dne 8. 10. 2012 k pojistné smlouvě číslo 7720343437 ze dne 1. 1. 2009 uzavřené mezi Kooperativou pojišťovnou, a.s., Vienna Insurance Group a SMP jednajícím prostřednictvím Odboru správy infrastruktury MMP byly v rámci místa pojištění Štruncovy sady – Fotbalový stadion pojištěny mj. ostatní stavby – relax centrum (uvedené v pojistné smlouvě), které jsou ve správě Odboru správy infrastruktury města Plzně. Sjednáno bylo živelní pojištění (pojistná částka ve výši 13 554 000 Kč), pojištění pro případ odcizení a pojištění pro případ vandalismu (pojistná částka neuvedena, max. roční limit pojistného plnění v obou případech 500 000 Kč). Původní pojistná smlouva byla uzavřena dne 8. 12. 2008 na dobu od 1. 1. 2009, a to na dobu jednoho pojistného roku s automatickou prolongací. Dodatek č. 5 sjednán s platností od 9. 10. 2012.

Kontrolou bylo zjištěno, že z přeložených pojistných smluv dokládajících pojištění majetku pořízeného z dotace zcela nevyplývá splnění požadavku, že má být pojištěn veškerý pojistitelný majetek pořízený z dotace, a to minimálně na hodnotu jeho pořizovací ceny.



Z pojistných smluv např. vyplývá, že nebyly pojištěny smíšené stezky a parkové cesty. Na dotaz NKÚ, na základě čeho byl určen pojistitelný a nepojistitelný majetek, SMP v písemné odpovědi ze dne 24. 7. 2015 (ÚKEP, p. o.) uvedlo, cit.:

*„Zdůvodnění nepojištění objektů komunikací je uvedeno v příloze 1A-B tohoto vyjádření, která byla předložena na ÚRR. V této souvislosti poukazujeme na to, že objekty komunikací jsou tzv. obtížně pojistitelné. Pro oblast podpory 1.1 a 1.5 v rámci ROP NUTS II Jihozápad, které se zaměřují na podporu výstavby komunikací, je dokonce uvedena výjimka pro pojištění uvedeného majetku. Jeví se jako diskriminační postup, že není tato výjimka uplatňována i v případě výstavby komunikací, tj. shodné aktivity, i jiných oblastí podpory.“*

K odpovědi SMP přiložilo mj. Vyjádření k pojistným smlouvám v rámci projektu Relax centrum Štruncovy sady ze dne 25. 1. 2013, v němž je mj. uvedeno, že pojišťování objektů smíšených stezek a parkových cest (nepojištěné objekty) je neúčelné a neekonomické, neboť rizika vzniku škod jsou minimální, popř. jsou tyto objekty pro některé případy nepojistitelné.

Kontrolou bylo dále zjištěno, že pojistné částky v rámci živelního pojištění u jednotlivých pojištěných objektů uvedené v pojistné smlouvě číslo 0015872459 ze dne 29. 8. 2012 uzavřené s Českou podnikatelskou pojišťovnou, a.s. neodpovídají výši pořizovacích cen tohoto majetku v účetnictví. Pořizovací ceny majetku pořízeného z dotace jsou dle předložených dokladů (protokolů o předání majetku a sestav z účetnictví) ve většině případů vyšší než pojistné částky u tohoto majetku. Z dokladů vyplývá, že pojistné částky zřejmě vycházely z cen pořízení, resp. z výše způsobilých výdajů dle původní Smlouvy o dílo ze dne 16. 9. 2011 bez zohlednění změn v cenách objektů upravených dodatky ke smlouvě a dalších nákladů vstupujících do pořizovací ceny majetku. Obdobně souhrnná pojistná částka v rámci živelního pojištění u stavebních objektů uvedených v Dodatku č. 5 ze dne 8. 10. 2012 k pojistné smlouvě číslo 7720343437 uzavřené s Kooperativou pojišťovnou, a.s. neodpovídá součtu pořizovacích cen tohoto majetku v účetnictví, ale je nižší. Na dotaz NKÚ, na základě čeho byly stanoveny pojistné částky u jednotlivých pojištěných objektů, SMP v písemné odpovědi ze dne 24. 7. 2015 (ÚKEP, p. o.) uvedlo, cit.:

*„V rámci přílohy 1C je dále provedena analýza hodnoty pojištěného majetku. V této souvislosti jsme upozorňovali na to, že hodnoty majetku z pojistných smluv a aktuální hodnoty z účetnictví se mohou lišit. V době, kdy byl příjemce povinen předložit pojistnou smlouvu dle podmínek ROP JZ, nebyl ještě dokončen převod a zaúčtování majetku. Do hodnoty majetku následně vstupovaly náklady na přípravné práce, projektovou dokumentaci atd.“*

K odpovědi SMP přiložilo tabulku (nepodepsanou, nedatovanou), v níž je uveden přehled majetku pořízeného z dotace a pojištěného na základě výše uvedených pojistných smluv spolu s hodnotou tohoto majetku – ocenění jednotlivých stavebních objektů pořízených z dotace ve výši skutečných způsobilých výdajů dle Smlouvy o dílo ze dne 16. 9. 2011 ve znění jejích čtyř dodatků. Vzhledem k tomu, že v konečném důsledku byly skutečné způsobilé výdaje u jednotlivých stavebních objektů pořízených z dotace stejné nebo nižší než dle původní smlouvy o dílo (měněpráce převažovaly nad vícepracemi), pojistné částky uvedené v pojistných smlouvách tak odpovídají skutečné výši způsobilých výdajů nebo jsou vyšší. Neodpovídají ale pořizovacím cenám tohoto majetku z účetnictví (jsou nižší) – k tomu viz vyjádření města Plzně výše.

Vysvětlení a zdůvodnění města Plzně ve věci nepojištění veškerého majetku pořízeného z dotace a nesouladu výše pojistných částek a pořizovacích cen tohoto majetku lze považovat za akceptovatelné. Kontrolou nebyly zjištěny významné nedostatky.



## Monitoring projektu

K datu ukončení kontroly NKÚ předložilo SMP RR JZ celkem čtyři monitorovací zprávy – průběžnou monitorovací zprávu, ZMZ s žádostí o platbu a dvě monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti projektu.

*Průběžnou monitorovací zprávu za sledované období od 8. 11. 2011 do 31. 5. 2012 SMP zhotovilo a uložilo v IS Benefit7 dne 6. 6. 2012 a RR JZ předalo dne 7. 6. 2012 (vč. příloh). Na základě výzvy RR JZ ze dne 10. 9. 2012 doplnilo SMP údaje Průběžné monitorovací zprávy a její opravenou verzi ze dne 10. 9. 2012 předložilo u Úřadu RR JZ dne 11. 9. 2012. Na základě výzvy k doplnění údajů Průběžné monitorovací zprávy SMP mj. oznámilo RR JZ v Oznámení o změně projektu č. 9 ze dne 10. 9. 2012 změnu data zahájení fyzické realizace projektu z původně 1. 9. 2011 na 15. 9. 2011 (datum předání a převzetí staveniště) a tuto změnu uvedlo v opravené Průběžné monitorovací zprávě.*

*ZMZ s žádostí o platbu za sledované období od 1. 12. 2010 do 12. 10. 2012 SMP zhotovilo a uložilo v IS Benefit7 dne 11. 10. 2012 a RR JZ předalo dne 12. 10. 2012 (vč. příloh). Na základě výzvy RR JZ ze dne 22. 1. 2013 doplnilo SMP ZMZ a její přepracovanou verzi ze dne 31. 1. 2013 předložilo u Úřadu RR JZ dne 1. 2. 2013. Dne 26. 4. 2013 doplnilo SMP přílohy ZMZ o čestné prohlášení k fakturaci.*

Dokumentaci prokazujícímu naplnění indikátorů tvořila tabulka s hodnotami dosažených indikátorů s přiloženou mapou „Situace indikátorů“ doplněná prohlášením SMP, že odečet plošných indikátorů byl proveden z dokumentace pro skutečné provedení stavby automatickým odečtem generovaným programem STRATIS. Oba závazné indikátory byly naplněny dle závazku uvedeného ve smlouvě o poskytnutí dotace.

Způsobilé výdaje projektu vykázané v ZMZ činily celkem 56 640 159,92 Kč, z toho investiční výdaje činily celkem 56 612 319,92 Kč a neinvestiční výdaje 27 840 Kč. Celkové výdaje projektu činily 87 220 326,23 Kč, tj. nezpůsobilé výdaje byly ve výši 30 580 166,31 Kč.

Součástí ZMZ byla žádost o platbu. V původní zjednodušené žádosti o platbu ze dne 11. 10. 2012 vyčíslilo SMP chybně výši dotace ve výši 52 392 147,92 Kč (92,5 % způsobilých výdajů). V opravené žádosti o platbu ze dne 31. 1. 2013 uvedlo SMP požadovanou výši dotace ve správné výši 48 144 135,93 Kč (85 % způsobilých výdajů), z toho investiční dotace činila 48 120 471,93 Kč a neinvestiční dotace 23 664 Kč.

*První monitorovací zprávu o zajištění udržitelnosti projektu za sledované období od 13. 10. 2012 do 12. 10. 2013 SMP zhotovilo a uložilo v IS Benefit7 dne 8. 11. 2013 a RR JZ předalo dne 11. 11. 2013 (vč. příloh). Na základě výzvy RR JZ ze dne 30. 12. 2013 doplnilo SMP přílohy monitorovací zprávy a předložilo je Úřadu RR JZ dne 6. 1. 2014.*

*Druhou monitorovací zprávu o zajištění udržitelnosti projektu za sledované období od 13. 10. 2013 do 12. 10. 2014 SMP zhotovilo a uložilo v IS Benefit7 dne 6. 11. 2014 a RR JZ předalo dne 7. 11. 2014 (vč. příloh). Na základě výzvy RR JZ ze dne 4. 12. 2014 doplnilo SMP údaje ve zprávě a předložilo je Úřadu RR JZ dne 10. 12. 2014.*

Monitorovací zprávy předkládalo SMP RR JZ ve stanovených lhůtách a v předepsaném rozsahu v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace a Příručkou pro příjemce. Případné nedostatky byly vždy na základě výzvy RR JZ ve stanoveném termínu odstraněny. Zprávy obsahovaly relevantní údaje o realizaci projektu. Realizací projektu došlo k naplnění všech cílů a indikátorů projektu v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace. Harmonogram realizace projektu stanovený Smlouvou o poskytnutí dotace a změněný na základě Oznámení

o změně projektu č. 9 ze dne 10. 9. 2012 (změna data zahájení fyzické realizace projektu) byl dodržen. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

## **2. 5. Publicita projektu**

Publicitu projektu zajistilo SMP v průběhu výstavby umístěním dočasného velkoplošného billboardu v místě stavby, po dokončení stavby pak byla v prostoru u venkovní galerie umístěna trvalá pamětní deska. Billboard a pamětní deska byly vyhotoveny v předepsaných formátech a obsahovaly požadované náležitosti v souladu s Pravidly pro publicitu. Publicita projektu byla zajištěna v souladu s Žádostí o dotaci.

Výdaje na pamětní desku ve výši 30 000 Kč byly součástí způsobilých výdajů projektu, které SMP vykázalo v ZMZ.

Fyzickou kontrolou na místě dne 23. 6. 2015 ověřila skupina kontrolujících existenci pamětní desky a její technické parametry dle Smlouvy o dílo. Kontrolou na místě bylo zjištěno, že materiál pamětní desky k projektu, která měla být dle Smlouvy o dílo zhotovena z mosazného plechu, odpovídá spíše odolnému pevnému plastu. Na základě žádosti NKÚ o vysvětlení tohoto nesouladu SMP v písemné odpovědi ze dne 9. 7. 2015 (ÚKEP, p. o.) uvedlo, že pamětní deska zhotovená v rámci realizace projektu byla odcizena a následně nahrazena novou. Z důvodu prevence krádeže byl původní materiál nahrazen plastem s imitací kovu. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

## **3. Divadelní terasy – úprava JZ části sadového okruhu historického jádra města Plzně (CZ.1.14/2.1.00/15.02835)**

### **3. 1. Cíle projektu a jeho stálost (udržitelnost)**

#### Žádost o dotaci

SMP předalo dne 31. 10. 2013 RR JZ žádost o dotaci v IS Benefit 7 k projektu *Divadelní terasy – úprava JZ části sadového okruhu historického jádra města Plzně*. Realizace projektu měla trvat od 4. 9. 2008 do 30. 6. 2015. Žádost o dotaci obsahovala rozpočet projektu a celkové způsobilé výdaje projektu byly stanoveny ve výši 59 216 821,10 Kč. Nezpůsobilé výdaje byly stanoveny ve výši 382 159,53 Kč. Dotace projektu z prostředků EU od RR JZ byla stanovena ve výši 85 % způsobilých výdajů, tj. 50 334 297,93 Kč.

Základním cílem projektu byla revitalizace jihozápadní části sadového okruhu historického jádra města Plzně, realizací projektu mělo vzniknout relaxační prostředí parku. Specifickými cíli byla demolice zídek a komínu kotelny, odstranění keřových skupin, rekonstrukce bývalé kotelny na předprodej vstupenek, zvětšení severní terasy a možnost jejího využití pro pořádání kulturních akcí, revitalizace sadového okruhu a vytvoření nových a rekonstruovaných zelených ploch a alejí a opatření zelené plochy sadového okruhu mobiliářem.

Plánované hodnoty indikátorů projektu měly být následující:

- Počet nově vytvořených objektů občanské vybavenosti a volnočasových aktivit (objekt předprodeje vstupenek): 1
- Plocha regenerovaných a revitalizovaných objektů pro služby OVS: 5372 m<sup>2</sup>
- Plocha nově založené nebo rekonstruované veřejné zeleně: 0,12 ha

Žádost o dotaci byla zpracována na základě dokumentace pro stavební povolení, kterou zpracovala firma KB KRÁL s.r.o. a na jejímž základě bylo vydáno stavební povolení k provedení stavby a stavební povolení k vodnímu dílu, a podrobné projektové dokumentace pro provedení stavby, které obsahovaly všechny potřebné náležitosti. Dále byla žádost o dotaci zpracována na základě podrobných podkladů pro finanční a ekonomické hodnocení projektu, které obsahovaly výsledky marketingových analýz, SWOT analýzu, rozpočet projektu pro jednotlivé fáze, hodnocení z hlediska dopadu na životní prostředí apod. Podkladem pro žádost byly i výpisy z katastru nemovitostí o vlastnictví dotčených pozemků, soulad s územním plánem města a stavební povolení Sp. zn.: SZ MMP/174516/12/KAI ze dne 20. 2. 2013. Dále také hodnocení finančního zdraví SMP, stanovisko Krajského úřadu Plzeňského kraje k dopadu na životní prostředí, rozhodnutí zastupitelstva města Plzně o schválení projektu apod.

Celková cena projektu ve výši 59 586 934,76 Kč s DPH (49 245 400,56 Kč bez DPH) byla stanovena na základě podrobného položkového rozpočtu autora dokumentace pro stavební povolení KB KRÁL s.r.o., který pro něj zpracovala firma CV'S ceny ve stavebnictví Zdeněk Basl.

Kontrolou NKÚ nebyly zjištěny nedostatky v souvislosti s procesem podání žádosti o dotaci.

#### Smlouva o poskytnutí dotace

Na základě předložené žádosti uzavřela RR JZ se SMP dne 14. 4. 2014 Smlouvu o poskytnutí dotace z ROP NUTS II JZ. Dle smlouvy měly být výstupy projektu shodné se žádostí příjemce:

- Počet nově vytvořených objektů občanské vybavenosti a volnočasových aktivit (objekt předprodeje vstupenek): 1
- Plocha regenerovaných a revitalizovaných objektů pro služby OVS: 5372 m<sup>2</sup>
- Plocha nově založené nebo rekonstruované veřejné zeleně: 0,12 ha

Výše způsobilých výdajů byla stanovena v souladu s oznámením o schválení projektu k financování 57 443 822,59 Kč. Dotace z RR JZ byla stanovena ve výši 85 % způsobilých výdajů projektu, a to 48 827 249,19 Kč. Mezním termínem ukončení projektu a předložení etapové monitorovací zprávy s žádostí o platbu bylo stanoveno datum 30. 6. 2015.

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace byl uzavřen dne 2. 3. 2015 na základě Oznámení o změně projektu č. 5. Celkové výdaje projektu byly sníženy na základě výběrového řízení na zhotovitele stavby na 48 254 797,14 Kč, z čehož 46 796 982,16 Kč činily způsobilé výdaje. Maximální výše dotace byla snížena na 39 777 434,83 Kč se zachováním podílu max. 85 % způsobilých výdajů.

Na dotaz NKÚ, z jakého důvodu bylo provedeno oznámení o změně projektu č. 5 (viz bod 3.3 KP), kterým se měnila výše dotace, až 21. 10. 2014, když Smlouva o dílo č. 378/33/2013 (viz bod 3.2 KP) byla uzavřena 26. 2. 2014, tj. před uzavřením Smlouvy o poskytnutí dotace, SMP odpovědělo, cit.:

*„Stav nárokovaných prostředků u projektů IPRM EHMK 2015 byl na Úřad Regionální rady Jihozápad (dále „ÚRR“) pravidelně předkládán v rámci monitoringu celého integrovaného plánu. ÚRR tak byl seznámen o stavu reálně nárokovaných prostředků po ukončení zadávacích řízení na zhotovitele. Samotné oznámení o změně bylo vypracováno na základě žádosti ÚRR...“*

SMP předložilo ke kontrole výše uvedený monitoring, který není Oznámením příjemce o změně, kterým se dle Příručky pro příjemce ROP NUTS II Jihozápad mají oznamovat změny.

Čl. VI. Povinnosti příjemce odst. 6 Smlouvy o poskytnutí dotace stanoví:

*„Příjemce se zavazuje poskytovateli neprodleně oznámit jakékoliv zamýšlené změny v průběhu realizace projektu, jakožto i všechny změny a skutečnosti, které mají vliv na plnění Smlouvy, a to způsobem a v souladu s příslušnými ustanoveními Příručky pro příjemce. Oznámení a vyřízení žádosti o změnu projektu se řídí příslušnými ustanoveními Příručky pro příjemce.“*

Bod 3.9 Příručky pro příjemce ROP NUTS II Jihozápad stanoví:

*„**Jakékoliv změny** v projektu, ke kterým v průběhu jeho přípravy, realizace a v době udržitelnosti dojde, **je příjemce povinen** e-mailem, poštou či osobně **oznámit** příslušnému oddělení kontroly realizace neprodleně po tom, co zjistil, že v projektu změna nastane, **nejpozději** však **15 pracovních dní** před tím, než by mohla změna v projektu reálně nastat. Změnu příjemce předloží na formuláři Oznámení o změně projektu, který je přílohou č. 9 PPP, společně se základním popisem změny, jejím zdůvodněním, dopadem na projekt a s veškerou potřebnou dokumentací nutnou pro posouzení závažnosti změny. V případě, že se změna projektu dotkne i změny v rozpočtu, přiloží příjemce k Oznámení také vyplněný formulář Změny v rozpočtu (příloha č. 8 PPP), obdobně v případě stavebních změn doloží příjemce k Oznámení Změnový list (příloha č. 11 PPP). V případě, že bude změna identifikována jako nepodstatná, nemusí být příjemcem Oznámení podepsáno. Změny, které příjemce nemohl předem očekávat, přičemž provedení těchto změn ve vztahu k řádné realizaci projektu nesnese odkladu, je příjemce povinen ohlásit nejpozději do **pěti pracovních dní** ode dne vzniku změny.“*

**Přestože příjemce dotace v době podpisu Smlouvy o poskytnutí dotace (14. 4. 2014) věděl, že vysoutěžená cena díla je podstatně nižší (43 412 137,54 vč. DPH, Smlouva o dílo podepsána 26. 2. 2014), než původně deklarované výdaje projektu, tuto skutečnost RR JZ neoznámil. Učinil tak až dne 21. 10. 2014 Oznámením příjemce o změně projektu č. 5 (příloha č. 9), a tím nepostupoval v souladu s příslušnými ustanoveními Smlouvy o poskytnutí dotace a Příručky pro příjemce ROP NUTS II Jihozápad.**

#### Splnění cílů a indikátorů projektu, udržitelnost projektu

Projekt splnil globální cíl podpory 2. 1. ROP NUTS II JZ – „posílit rozvojová centra“. Realizací projektu došlo k demolici zídek a komínu kotelny, odstranění keřových skupin, rekonstrukci bývalé kotelny na předprodej vstupenek, zvětšení severní terasy, revitalizaci sadového okruhu a vytvoření nových a rekonstruovaných zelených ploch a alejí a opatření zelené plochy sadového okruhu mobiliářem. Specifické cíle projektu byly naplněny.

### **3. 2. Výběr dodavatelů a smluvní zabezpečení projektu**

#### Výběrové řízení na koordinátora BOZP stavby

Jednalo se o zakázku malého rozsahu (dále také „ZMR“). SMP oslovilo dne 10. 3. 2014 firmu Ing. Josef Hlavnička REKO se sídlem Dílenská 468/7, Plzeň. Oslovený uchazeč podal nabídku ve výši 98 000 Kč bez DPH (118 580 Kč s DPH). Na základě této nabídky byla dne 13. 3. 2014 učiněna objednávka ve výši nabídkové ceny.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### Výběrové řízení na autorský dozor stavby

Jednalo se o ZMR. Dne 28. 2. 2014 oslovilo výzvou k podání nabídek SMP tři zájemce k podání nabídky. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Zájemci podali následující nabídky:

- KB Král s.r.o. 240 000 Kč bez DPH
- HBH atelier s.r.o. 265 000 Kč bez DPH
- Ing. arch. Karel Hanzlík 250 000 Kč bez DPH

SMP vybralo jako nejvhodnější nabídku KB Král s.r.o. a uzavřelo s dodavatelem smlouvu vázanou na dobu plnění stavby.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### Výběrové řízení na provádění technického dozoru investora stavby

Jednalo se o ZMR. Dne 31. 1. 2014 oslovilo výzvou k podání nabídek SMP tři zájemce k podání nabídky. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Zájemci podali následující nabídky:

- Woring s.r.o. 290 160 Kč bez DPH
- ATELIER A CZ s.r.o. 317 000 Kč bez DPH
- D PROJEKT PLZEŇ Nedvěd s.r.o. 308 000 Kč bez DPH

Výzva k předložení nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu (příloha č. 10) byla uchazečům předána dne 3. 2. 2014 (dvěma uchazečům) a dne 5. 2. 2014 (jednomu uchazeči) (příloha č. 11), lhůta byla stanovena do 13. 2. 2014 do 10:00 hod.

článek 12.2 Závazných postupů pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v programovém období 2007 – 2013 stanoví:

*„12.2 Postup pro zadávání zakázek malého rozsahu 2. kategorie:*

...

- *lhůta pro podání nabídek minimálně 10 dní ode dne odeslání výzvy nebo uveřejnění oznámení,*

**Vzhledem k tomu, že výzva poslednímu uchazeči byla předložena 5. 2. 2014 a lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 13. 2. 2014, nedodržel SMP příslušné ustanovení Závazných postupů pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v programovém období 2007 – 2013.**

Podle návrhu smlouvy, který byl přílohou výzvy k předložení nabídky, musely nabídky obsahovat mj. fotokopii autorizačního osvědčení.

**Kontrolou bylo zjištěno, že žádná z předložených nabídek (příloha č. 12) autorizační osvědčení neobsahovala a nabídky tak nebyly úplné.**

SMP vybralo jako nejvhodnější nabídku Woring s.r.o. a uzavřelo s dodavatelem smlouvu vázanou na dobu plnění stavby.

## Výběrové řízení na dodavatele stavby

### Oznámení o veřejné zakázce

Dne 2. 10. 2013 uveřejnilo SMP ve Věstníku veřejných zakázek oznámení předběžných informací.

Dne 6. 11. 2013 uveřejnilo SMP ve Věstníku veřejných zakázek oznámení o veřejné zakázce na projekt „Divadelní terasy – Úprava jihozápadní části sadového okruhu historického jádra města Plzně“. Výběrové řízení bylo otevřené, zakázka byla stanovena jako podlimitní na stavební práce. Předpokládaná cena byla stanovena v souladu s rozpočtem autora dokumentace pro provedení stavby a to 49 245 400 Kč bez DPH. Datum předpokládaného plnění bylo stanoveno od 1. 2. 2014 do 30. 4. 2015. Kritériem byla nejnižší nabídková cena.

Rozsah požadované kvalifikace byl stanoven dle § 50 odst. 1 písm. c), § 53, odst. 1 písm. a) až k), § 54 písm. a), b), d), § 56 odst. 3 písm. a) ZVZ a dle autorizace na dopravní značení stavby dle zákona č. 360/1992 Sb., o výkonu povolání autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, ve znění pozdějších předpisů.

Lhůta pro doručení nabídek v českém jazyce byla stanovena do 3. 12. 2013 do 9:30 hodin.

### Zadávací dokumentace

Zadávací dokumentace obsahovala podrobnou specifikaci údajů uvedených v oznámení o veřejné zakázce, obsahovala všechny zákonné náležitosti a byla kompletní včetně technického řešení stavby, výkazu výměr k ocenění a projektové dokumentace. Zadavatel měl k dispozici kontrolní rozpočet od projektanta dokumentace pro provedení stavby KB Král s.r.o. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena.

Dobu záruky stanovil zadavatel v podmínkách na 60 měsíců ode dne předání díla bez vad a nedodělků. Cena pozáručního servisu či cena náhradního spotřebního materiálu nebyla zadávací dokumentací stanovena.

### Použití správného druhu zadávacího řízení

Zhotovitel stanovil cenu díla v souladu s rozpočtem autora dokumentace pro provedení stavby a to 49 245 400 Kč bez DPH a zadal výběrové řízení jako otevřené na podlimitní stavební zakázku. Předmět veřejné zakázky nebyl rozdělen.

### Postup příjemce v průběhu zadávacího řízení podle ZVZ

#### *Proces zahájení zadávacího řízení a dodržení lhůty pro podání nabídek*

Oznámení o veřejné zakázce bylo uveřejněno dne 6. 11. 2013, podání nabídek bylo stanoveno do 3. 12. 2013. ZVZ stanovuje lhůtu pro podání nabídek u podlimitních veřejných zakázek v otevřeném řízení 22 dní, tj. lhůta byla dodržena.

#### *Přijetí nabídek a otevírání obálek*

SMP přijalo v daném termínu 9 nabídek, žádná nebyla dodána po lhůtě pro podání nabídek:

- BÖGL a KRÝSL, k. s. – nabídková cena 37 885 000 Kč bez DPH
- Metrostav a.s. – nabídková cena 38 657 231,81 Kč bez DPH
- SWIETELSKY stavební s.r.o. – nabídková cena 36 299 231,68 Kč bez DPH
- Vodohospodářské stavby, spol. s r.o. – nabídková cena 39 983 152 Kč bez DPH
- EUROVIA CS, a.s. – nabídková cena 38 503 348,75 Kč bez DPH
- BERGER BOHEMIA a.s. – nabídková cena – 35 877 799,62 Kč bez DPH



- Sdružení Divadelní terasy Plzeň (vedoucí sdružení HABAU CZ s.r.o.) – nabídková cena 35 999 100,83 Kč bez DPH
- STRABAG a.s. – nabídková cena 35 930 661,57 Kč bez DPH
- BERDYCH plus spol. s r.o. – nabídková cena 39 294 741,24 Kč bez DPH

SMP jmenovalo sedmičlennou komisi pro otevírání obálek, z nichž všichni podepsali čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti. Otevírání obálek proběhlo dne 3. 12. 2013 a zúčastnili se ho zástupci všech uchazečů.

Komise pro otevírání obálek nevyřadila žádnou nabídku, všechny nabídky byly podány v požadovaném jazyce a podepsány oprávněnou osobou.

#### *Posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek*

SMP jmenovalo sedmičlennou komisi pro posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek, z nichž všichni podepsali čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti. Posouzení kvalifikace proběhlo dne 3. 12. 2013. Komise nevyřadila žádnou nabídku.

Komise posoudila nabídky dne 3. 12. 2013 z hlediska splnění zákonných požadavků, požadavků zadavatele uvedených v zadávacích podmínkách a z hlediska toho, zda uchazeči nepodalí nepřijatelné nabídky, a nevyřadila žádnou nabídku.

Hodnotící komise se opět sešla 8. 1. 2014 k dokončení posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek a vyhodnotila nabídku firmy BERGER BOHEMIA a.s. jako nejvhodnější, jelikož splňovala kritérium nejnížší nabídkové ceny.

#### *Výběr dodavatele v souladu s nastavenými kritérii a výběr nejvhodnější nabídky*

SMP vybralo dne 17. 1. 2014 na základě rozhodnutí hodnotící komise jako nejvhodnějšího uchazeče firmu BERGER BOHEMIA a.s.

Zadavatel vyhodnotil nabídky podle kritéria nejnížší nabídkové ceny, kterou předložila firma BERGER BOHEMIA a.s., která splnila všechny podmínky uvedené v zadávací dokumentaci.

Dne 22. 1. 2014 zaslalo SMP všem uchazečům oznámení o výběru nejvhodnější nabídky. Uchazeči přebrali tato oznámení do 27. 1. 2014. Patnáctidenní lhůta pro podání námitek byla stanovena do 11. 2. 2014.

Kontrolou procesu výběrového řízení na dodavatele stavby nebyly zjištěny nedostatky.

#### *Smluvní zabezpečení realizace projektu*

SMP uzavřelo dne 26. 2. 2014 Smlouvu o dílo č. 378/33/2013 se zhotovitelem BERGER BOHEMIA a.s. v souladu s nabídkou dodavatele z výběrového řízení.

Cena díla byla stanovena ve výši 35 877 799,62 Kč bez DPH (43 412 137,54 Kč s DPH), a to jako konečná bez ohledu na inflaci s výjimkou nepředvídaných okolností vedoucích k dodatečným pracím (viz níže). Rozsah a předmět díla byl vymezen projektovou dokumentací od firmy KB Král s.r.o. a soupisem prací k veřejné zakázce Divadelní terasy – Úprava JZ části sadového okruhu historického jádra města Plzně. Doba záruky byla smlouvou stanovena na 60 měsíců ode dne předání díla bez vad a nedodělků.

Součástí smlouvy byl rozpočet a harmonogram prací. Přidružené práce, které nejsou předjíhány v soupisu prací a vícepráce mohl zhotovitel provést pouze na základě předchozího odsouhlasení objednatelem, jeho odpovědným zástupcem a autorem projektu ve změnovém listu. Méněpráce byl zhotovitel oprávněn neprovádět pouze na základě předchozího odsouhlasení objednatelem, jeho odpovědným zástupcem, příp. autorem

projektu. Způsob oceňování věcných změn a víceprací nebyl smlouvou stanoven. Veškeré změny měly být shrnuty v dodatku ke smlouvě.

Úhrada cen díla byla uskutečňována postupně měsíční fakturací na základě soupisu provedených prací, který musel být odsouhlasen technickým dozorem objednatele.

Smlouvou byly stanoveny pokuty a sankce pro případné neplnění závazků, a to 0,5 % z celkové ceny díla (vč. DPH) díla za každý den prodlení při převzetí staveniště a při prodlení zhotovitele s řádným dokončením. Dále byly stanoveny sankce týkající se bezpečnosti práce, úklidu staveniště, neoznačení staveniště apod. Jednotlivé případy byly podrobně rozepsány. Sankce v průběhu realizace díla uplatněny nebyly, jelikož nedošlo k naplnění skutečností, které by vyžadovaly jejich uložení.

#### *Dodatek ke Smlouvě o dílo č. 1*

Na základě potřeby realizace změn č. 3 a 4 vypsal SMP dne 13. 11. 2014 JŘBU a byl osloven jediný uchazeč BERGER BOHEMIA a.s. Celková cena víceprací činila v součtu 1 183 541,34 Kč bez DPH (tj. 3,3 % z původní ceny díla). Celková cena méněprací činila 104 463,26 Kč bez DPH.

Na základě JŘBU byl mezi SMP a zhotovitelem díla BERGER BOHEMIA a.s. uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 378/33/2013, kterým se celková cena díla zvýšila o 1 079 078,09 Kč bez DPH na 36 956 877,71 Kč bez DPH (tj. 44 717 822,03 Kč s DPH). Podmínky pro zadání JŘBU podle § 7 odst. a ZVZ byly naplněny.

#### *Dodatek ke Smlouvě o dílo č. 2*

Na základě potřeby realizace změny č. 7 vypsal SMP JŘBU a byl osloven jediný uchazeč BERGER BOHEMIA a.s.

Celková cena víceprací činila 189 236,91 Kč bez DPH (se součtem víceprací z Dodatku č. 1 celkově 3,83 % z ceny díla), celková cena méněprací činila 355 455,23 Kč. Přípočet méněprací z dodatku č. 1 činil 45 798,52 Kč, jelikož tyto méněpráce byly v Dodatku č. 1 omylem započteny dvakrát. Na základě JŘBU byl mezi SMP a zhotovitelem díla BERGER BOHEMIA a.s. uzavřen Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo č. 378/33/2013, kterým se cena díla oproti Dodatku č. 1 snížila o 120 419,80 Kč bez DPH na 36 836 457,91 Kč bez DPH (tj. 44 572 114,07 Kč s DPH).

Kontrolou smluvního zabezpečení realizace projektu nebyly zjištěny nedostatky.

### **3. 3. Realizace projektu**

#### Průběh fyzické realizace projektu podle stanovených podmínek

Kontrolou bylo prověřeno, že projekt byl realizován v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace z ROP NUTS II JZ. Následující indikátory dané smlouvou byly splněny:

- Počet nově vytvořených objektů občanské vybavenosti a volnočasových aktivit (objekt předprodeje vstupenek): 1
- Plocha regenerovaných a revitalizovaných objektů pro služby OVS: 5372 m<sup>2</sup>
- Plocha nově založené nebo rekonstruované veřejné zeleně: 0,12 ha

Kontrolou stavebních deníků bylo ověřeno, že harmonogram realizace prací byl dodržen, dílo bylo dokončeno 30. 4. 2015. Celková cena stavebních prací činila 36 836 457,91 Kč bez DPH (tj. 44 572 114,07 Kč s DPH) v souladu s dodatky ke Smlouvě o dílo. Celková cena díla zahrnující všechny výdaje související s projektem činila 37 224 034,03 Kč bez DPH, tj.

45 041 081,18 Kč s DPH. Způsobilé výdaje byly ve výši 35 068 271,09 Kč bez DPH, tj. 42 326 860,76 Kč s DPH.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### Změny projektu

SMP předložilo ke kontrole 10 Oznámení příjemce o změnách projektu zaslaných na RR JZ. Změny 1 - 5 byly součástí průběžné monitorovací zprávy za období 14. 4. 2014 - 31. 10. 2014. Změny 6 – 10 byly součástí ZMZ.

#### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 1*

Změna se týkala přeřazení výdajů z podpoložky 03.02.01 – Výdaje na právní, technické, finanční a ekonomické poradenství do správné podpoložky 03.02.03 – Výdaje spojené s pořízením projektu. Změna neměla vliv na výši způsobilých výdajů. RR JZ tuto změnu vyhodnotila jako nepodstatnou a schválil ji.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

#### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 2*

Změna se týkala úpravy rozpočtu u objektu SO 440.1 – Přeložky a nové trasy vedení Správy informačních technologií města Plzně, které byly v rámci předané žádosti o poskytnutí dotace deklarované, ale rozpočtované byly jiné práce ve vyšší hodnotě, než je hodnota skutečných prací. V projektové dokumentaci byl omylem uveden rozpočet na SO 350.1 dvakrát a rozpočet na SO 440 chyběl, toto bylo opraveno na základě připomínek v rámci výběrového řízení. RR JZ posoudila změnu jako nepodstatnou a povolil zahrnutí prací do způsobilých výdajů.

#### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 3*

Změna se týkala kanalizační přípojky, o jejíž převzetí projevil zájem správce kanalizační sítě, za podmínky změny pevnostního materiálu SN 4 za materiál SN 8, čímž došlo k provedení víceprací ve výši 89 006,68 Kč bez DPH a neprovedení méněprací ve výši 58 664,74 Kč bez DPH. SMP doložilo změnu zápisy ze stavebního deníku a souhlasem projektanta se změnou. RR JZ vyhodnotila změnu jako objektivně předvídatelnou a výdaje s ní spojené zařadil mezi nezpůsobilé.

#### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 4*

Změna se týkala následujících skutečností:

- Bourání betonové podkladní vrstvy pod krytem. SMP předložilo geologickou rešerši a vyjádření projektanta, který při vytváření projektu vycházel z dokumentace z 80. let 20. století (poslední úpravy divadelních teras), ve které nebyly zahrnuty zbytky železobetonových konstrukcí. RR JZ vyhodnotila tuto změnu jako objektivně předvídatelnou a výdaje s ní spojené byly pro projekt zahrnuty jako nezpůsobilé. Celková výše víceprací činila 807 971,53 Kč bez DPH (977 645,55 Kč s DPH) a celková cena méněprací 45 798,52 Kč bez DPH (55 416,21 Kč s DPH).
- Odlišná nivelita podlah v kotelně. SMP předložilo vyjádření projektanta a archivní dokumentaci kotelny, ze které projektant vycházel a která předpokládala odlišnou nivelitu. RR JZ schválila změnu jako objektivně nepředvídatelnou a výdaje s ní spojené schválil jako způsobilé. Celková výše víceprací činila 188 056,44 Kč bez DPH (227 548,29 s DPH).

- Přeložka a úpravy vodovodních přípojek z důvodu montáže dočasného bypassu. Tyto práce byly v projektu zahrnuty jako nezpůsobilé výdaje. Celková výše víceprací činila 98 506,69 Kč bez DPH (119 193,09 Kč s DPH).

#### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 5*

Změna se týkala úpravy finančního rámce projektu, a to v důsledku vysoutěžené ceny v rámci výběrového řízení na dodavatele stavby. Celkové výdaje projektu byly stanoveny na 48 254 797,14 Kč včetně DPH, z toho způsobilé výdaje činily 46 796 982,16 Kč. Výše podpory činila dle uzavřeného Dodatku č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace 85 % způsobilých výdajů 39 777 434,83 Kč.

**SMP tuto změnu oznámilo prostřednictvím Oznámením příjemce o změně projektu č. 5 (příloha č. 9) až 21. 10. 2014, přestože Smlouva o dílo s dodavatelem stavby byla uzavřena již 26. 2. 2014, tj. dříve než byla uzavřena Smlouva o poskytnutí dotace (viz zjištění u bodu 3.1 KP).**

#### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 6*

Změna se týkala zvolení nového primátora SMP. Primátorem byl zvolen Martin Zrzavecký. RR JZ schválila změnu jako nepodstatnou.

#### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 7*

Změny se týkaly následujících skutečností:

- Záměna dřeviny. Vícepráce činily 2 511,60 Kč bez DPH. Zhotovitel se tuto změnu zavázal uhradit z vlastních zdrojů.
- Vyšší objemová hmotnost šedé žulové kostky oproti předpokladu PD a odfrézování betonové plochy s ocelovou výztuží. V případě odfrézování betonové plochy vycházel projektant z dokumentace přístavby divadla z roku 1982 (doloženo ke kontrole), ze které vyplývaly odchýlné výšky skladby stropů divadla. Celkové vícepráce činily 93 473,66 Kč bez DPH (113 103,13 Kč s DPH). RR JZ shledala tyto změny jako objektivně nepředvídatelné a náklady na vícepráce uznala jako způsobilé.
- Neprovádění izolační vrstvy ve stropní konstrukci. Při odkrytí vrchních vrstev byla zjištěna stávající tepelná izolace a na návrh projektanta bylo upuštěno od realizace dodatečného zateplení. Méněpráce činily 333 531,90 Kč bez DPH (401 153,60 Kč s DPH). RR JZ schválila tuto změnu.
- Drobná úprava dopravního značení. Méněpráce ve výši 12 903,54 Kč bez DPH (15 613,28 Kč s DPH). RR JZ schválila tuto změnu.

#### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 8*

Změna souvisela s odkrytím izolační vrstvy stropu (viz Změna č. 7) a s neprováděním nové izolace stropů bylo upuštěno od výmalby stropu. Méněpráce činily 6 508,19 Kč bez DPH (7 874,91 Kč s DPH). RR JZ schválila změnu jako nepodstatnou.

#### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 9*

Změna se týkala nepředložení 2. průběžné monitorovací zprávy, která měla být předložena k 11. 5. 2015, protože ZMZ měla být předložena nejpozději do 30. 6. 2015. RR JZ změnu schválila jako nepodstatnou a povolila nepředložení monitorovací zprávy.

#### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 10*

Změna se týkala termínu ukončení fyzické realizace projektu z 15. 5. 2015 na 29. 5. 2015 a přesunutí výdajů ve výši 131 905,25 Kč vč. DPH na dokončovací péči v roce výsadby ze způsobilých výdajů do nezpůsobilých. Výdaje byly přesunuty na základě auditu projektu

Relax centrum Štruncovy sady, kde byl výdaj na tyto práce označen jako nezpůsobilý. RR JZ změnu schválila jako nepodstatnou.

#### Ukončení fyzické realizace

Dle hlavního stavebního deníku byla fyzická realizace ukončena k 29. 4. 2015 a k 30. 4. 2015 byla zahájena přejímka.

Dle zápisu o předání a převzetí díla ze dne 30. 4. 2015 obsahovalo dílo celkem 39 vad a nedodělků (např. oprava soklu fontánu, poškozená lamela na terase, vyčištění dvorku, oprava dlažby kolem poklopu studny, výměna poškozených parapetů, dokončení nápisu nad vstupem apod.). Výše uvedené závady měly být odstraněny do 11. 5. 2015. SMP převzalo dílo od zhotovitele za podmínek uvedených ve Smlouvě o dílo a v předávacím protokolu. Dle předloženého zápisu od technického dozoru investora z 11. 5. 2015 byly závady uvedené v předávacím protokolu odstraněny. Předávací protokol byl podepsán zástupci zhotovitele, technického dozoru se zástupci SMP. Dílo bylo provedeno kompletně dle harmonogramu a stanovených prací.

#### Kolaudační souhlas

V souvislosti s dílem byl dne 19. 3. 2015 vydán kolaudační souhlas s užíváním vodovodního řadu, který byl součástí projektu.

SMP podalo dne 16. 4. 2015 žádost o kolaudační souhlas s užíváním stavby. Kolaudační souhlas k užívání stavby byl vydán MMP, odborem stavebně správním a nabyl právní moci dne 29. 5. 2015.

#### Fyzická kontrola

Fyzickou kontrolou na místě byla ověřována existence stavebních objektů realizovaných v rámci způsobilých výdajů projektu, naplnění indikátorů projektu a dodržení publicity.

Kontrolou procesu ukončení fyzické realizace, včetně kontroly kolaudačního rozhodnutí nebyly zjištěny nedostatky.

### **3. 4. Účetnictví, výkaznictví, pojištění majetku, monitoring**

#### Správnost vedení účetnictví

SMP účtovalo přijaté faktury za provedené práce podvojně na analytické účty na stranu MD P42612110 a P42612119 a stranu D 321000100 Dodavatelé – kontrolní účet. Dotace byla rozlišena znakem 038593505. Majetek pořízený z dotace byl po kolaudaci zaúčtován na majetkové účty 021 a 022, k čemuž SMP doložilo inventární karty majetku. Účetní doklady byly účtovány v souladu se zákonem o účetnictví.

Účetní doklady související s projektem, tj. faktury koordinátora BOZP stavby, technického dozoru investora stavby, autorského dozoru a zhotovitele stavby, obsahovaly všechny povinné náležitosti, jako jsou identifikační údaje dodavatele, odběratele, fakturované částky včetně označení projektu a způsobilosti či nezpůsobilosti fakturovaných výdajů.

Kontrolou zaúčtování faktur nebyly zjištěny nedostatky.

V průběhu kontroly SMP neobdrželo dotaci a předpokládanou částku 35 977 831,64 Kč zaúčtovalo podvojně na stranu MD účtu 388000403 (Dohadné účty aktivní -inv. dotace (bez RS)) a stranu D účtu 403000100 (Transfery na poř.inv.majetku).

## Způsobilost výdajů projektu, rozpočet a fakturace

Kontrolou bylo ověřeno, že výdaje na projekt byly způsobilé ve smyslu metodického pokynu ke způsobilým výdajům. Jednalo se o výdaje na pořízení stavby a služeb s tím spojených.

Způsobilé výdaje na pořízení stavby Divadelních teras činily celkově 42 326 860,76 Kč s DPH a byly v nižší výši, než byl předpokládaný rozpočet projektu 59 586 934,76 Kč s DPH (49 245 400,56 Kč bez DPH) sestavený v rámci dokumentace pro stavební povolení. Způsobilé výdaje byly zároveň nižší, než jaké byly předpokládány v Dodatku č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace 46 796 982,16 Kč.

Součástí způsobilých výdajů bylo i DPH, jelikož SMP neuplatňovalo odpočet DPH a DPH byla součástí pořizovací ceny.

Kontrolou faktur a položkového rozpočtu jednotlivých prací bylo ověřeno, že smluvní ceny byly dodrženy. Souvislost fakturace s projektem byla prokázána (viz výše).

SMP podalo dne 22. 6. 2015 zjednodušenou žádost o platbu, ve které požadovalo částku 35 977 831,64 Kč, což bylo 85 % způsobilých výdajů. Dodržení stanoveného podílu spolufinancování nebylo možné ověřit, jelikož v době provádění kontroly nebyla dotace SMP proplacena.

Rekapitulaci rozpočtovaných výdajů projektu, skutečných výdajů projektu a zdrojů jejich financování přehledně uvádí následující text:

### **Rozpočet projektu**

Původní rozpočet projektu uvedlo SMP v žádosti o poskytnutí dotace na projekt ze dne 31. 10. 2013. Rozpočet činil (v Kč vč. DPH):

<b>Hlavní způsobilé výdaje investiční (celkem)</b>	<b>58 293 591,10</b>
Pořízení staveb formou výstavby; rekonstrukce vč. nezbytné infrastruktury	57 857 991,10
Služby (výdaje na publicitu a projektovou dokumentaci)	435 600,00
<b>Vedlejší způsobilé výdaje investiční</b>	<b>923 230,00</b>
Služby (výdaje na právní, technické, finanční a ek. poradenství)	923 230,00
<b>Způsobilé výdaje celkem</b>	<b>59 216 821,10</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>	<b>382 150,53</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>59 598 971,63</b>

Výše uvedený rozpočet byl upraven Smlouvou o poskytnutí dotace ze dne 14. 4. 2014 následovně (v Kč vč. DPH):

<b>Hlavní způsobilé výdaje investiční (celkem)</b>	<b>56 520 592,59</b>
Pořízení staveb formou výstavby; rekonstrukce vč. nezbytné infrastruktury	56 084 992,59
Služby (výdaje na publicitu a projektovou dokumentaci)	435 600,00
<b>Vedlejší způsobilé výdaje investiční</b>	<b>923 230,00</b>
Služby (výdaje na právní, technické, finanční a ek. poradenství)	923 230,00
<b>Způsobilé výdaje celkem</b>	<b>57 443 822,59</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>	<b>2 155 149,04</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>59 598 971,63</b>

Rozpočet byl dále upraven Dodatkem č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 2. 3. 2015, který byl uzavřen na základě výběrových řízení na dodavatele stavby, stavební, autorský, technický a bezpečnostní dozor a přeřazením vedlejších investičních výdajů ze služeb na výdaje spojené s řízením projektu, tj. stavební a autorský dozor apod. (v Kč vč. DPH):



<b>Hlavní způsobilé výdaje investiční (celkem)</b>	<b>45 960 900,76</b>
Pořízení staveb formou výstavby; rekonstrukce vč. nezbytné infrastruktury	45 694 700,76
Služby (výdaje na publicitu a projektovou dokumentaci)	266 200,00
<b>Vedlejší způsobilé výdaje investiční</b>	<b>836 081,40</b>
Služby (výdaje spojené s řízením projektu)	836 081,40
<b>Způsobilé výdaje celkem</b>	<b>46 796 982,16</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>	<b>1 457 814,98</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>48 254 797,14</b>

#### Skutečné celkové výdaje projektu

dle ZMZ projektu ze dne 11. 6. 2015 (a její aktualizace ze dne 22. 6. 2015) (v Kč vč. DPH):

<b>Hlavní způsobilé výdaje investiční (celkem)</b>	<b>41 566 787,16</b>
Pořízení staveb formou výstavby; rekonstrukce vč. nezbytné infrastruktury	41 324 787,16
Služby (výdaje na publicitu a projektovou dokumentaci)	242 000,00
<b>Vedlejší způsobilé výdaje investiční</b>	<b>760 073,60</b>
Služby (výdaje spojené s řízením projektu)	760 073,60
<b>Způsobilé výdaje celkem</b>	<b>42 326 860,76</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>	<b>2 714 220,42</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>45 041 081,18</b>

Rozdíl mezi skutečnými způsobilými výdaji projektu a rozpočtovanými činil 4 470 031,40 Kč. Tento rozdíl byl způsoben především započítáním hodnoty víceprací ve výši až 10 % k dodatku č. 1 Smlouvy o poskytnutí dotace a skutečnými vícepracemi a méněpracemi vykonanými v rámci realizace projektu (viz bod 3.3 KP).

#### Financování projektu (způsobilých výdajů) podle Žádosti o platbu ze dne 22. 6. 2015 (v Kč vč. DPH):

Dotace z RR JZ, tj. příspěvek Společenství	(85 %)	35 977 831,64
Národní spolufinancování příjemce	(15 %)	6 349 029,12
<b>Celkové způsobilé výdaje projektu</b>		<b>42 326 860,76</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>		<b>2 714 220,42</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>		<b>45 041 081,18</b>

V době kontroly NKÚ nebyla dotace SMP proplacena.

#### Pojištění majetku

Dle Smlouvy o poskytnutí dotace se SMP zavázalo k pojištění veškerého pojistitelného majetku v minimální hodnotě pořizovací ceny. Doba pojištění musela začínat nejpozději dnem zahájení stavby.

V době zhotovení díla byl za pojištění zodpovědný zhotovitel BERGER BOHEMIA a.s., jenž předložil platnou smlouvu podnikového pojištění zákonné odpovědnosti platnou od 4. 12. 2013 na výši 5 112 919 EUR.

SMP uzavřelo dne 30. 4. 2015 pojistnou smlouvu č. 8603208283 pro pojištění podnikatelských rizik s pojišťovnou Kooperativa pojišťovna, a.s. Součástí smlouvy bylo i pojištění majetku pořízeného z dotace proti požárnímu nebezpečí, nárazu, pádu kouři, krádeži nebo loupeži a vandalismu. Pojištěný byl objekt předprodeje vstupenek, venkovní osvětlení, fontána, automatický závlahový systém, ochranné mříže ke stromům, parkové lavičky, odpadkové koše a stojany kol. Celková hodnota pojištěného majetku činila

22 599 066,00 Kč. Zbývající majetek, tj. zejména chodníky, pojištěny nebyly z důvodu nepravděpodobnosti odcizení či vandalismu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### Monitoring projektu

První průběžnou monitorovací zprávu za období od 14. 4. 2014 do 31. 10. 2014 předložilo SMP RR JZ dne 7. 11. 2014. Zpráva mj. obsahovala:

- Popis stavebních objektů, na kterých byly v monitorovacím období provedeny práce.
- Změny projektu č. 1 – 5 (viz výše).
- Informaci o výběrových řízeních souvisejících s projektem (viz výše).
- Informace o rovných příležitostech, publicitě projektu, environmentálních kritérií.
- Rozpočet projektu a s ním související náležitosti.
- Přílohy a čestné prohlášení.

RR JZ zaslala dne 8. 1. 2015 SMP výzvu k doplnění údajů průběžné monitorovací zprávy. Výzva se týkala doplnění provedené fyzické kontroly EX-ANTE, vysvětlení stanovení ceny k veřejným zakázkám malého rozsahu a vysvětlení rozdílu výdajů na technický dozor stavby ve výzvě k podání nabídky a v průběžné monitorovací zprávě. Dle požadavku RR JZ měly být nedostatky odstraněny do 5 pracovních dnů. SMP předalo RR JZ průběžnou monitorovací zprávu dne 14. 1. 2015, v níž odstranilo všechny výše uvedené nedostatky.

ZMZ s žádostí o platbu za celé sledované období od 4. 9. 2008 do 11. 6. 2015 předložilo SMP RR JZ dne 11. 6. 2015. Zpráva mj. obsahovala:

- Zjednodušenou žádost o platbu 35 977 831,64 Kč, tj. ve výši 85 % způsobilých výdajů projektu 42 326 860, 76 Kč.
- Změny projektu 1 – 10 (viz výše)
- Soupisku účetních dokladů způsobilých výdajů (ověřeno kontrolou NKÚ na fakturách).
- Změny v rozpočtu.
- Bankovní výpisy a zaúčtování majetku pořízeného z dotace včetně inventárních karet majetku.
- Kolaudační souhlasy.
- Dokumenty prokazující splnění indikátorů, tj. fotodokumentace a výpočty plošných indikátorů. Monitorovací indikátory byly naplněny:
  - Počet nově vytvořených objektů občanské vybavenosti a volnočasových aktivit (objekt předprodeje vstupenek): 1
  - Plocha regenerovaných a revitalizovaných objektů pro služby OVS: 5372 m<sup>2</sup>
  - Plocha nově založené nebo rekonstruované veřejné zeleně: 0,12 ha.
- Doložení publicity projektu.
- Zprávu auditora, která nebyla povinnou součástí projektu (dle zprávy bylo účtování čerpání a vykazování čerpání dotace v souladu s českými účetními předpisy a v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace).
- Pojistnou smlouvu.
- Prohlášení daňového poradce, že SMP nebylo oprávněno nárokovat si odpočet DPH.

RR JZ zaslala dne 16. 6. 2015 SMP výzvu k doplnění údajů ZMZ. Výzva se týkala především doplnění údajů a vysvětlení k výběrovým řízením. Dle požadavku RR JZ měly být nedostatky odstraněny do 5 pracovních dnů. SMP předalo RR JZ ZMZ dne 22. 6. 2015, v níž doplnilo požadované náležitosti.

Kontrolou bylo zjištěno, že monitorovací zprávy obsahovaly všechny podklady dokazující splnění podmínek pro přidělení dotace včetně naplnění monitorovacích indikátorů. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **3. 5. Publicita projektu**

SMP předložilo ke kontrole fotodokumentaci pěti velkoplošných billboardů a pamětní desky, které byly umístěny v místě realizace projektu. Billboardy obsahovaly všechny povinné náležitosti dle Smlouvy o poskytnutí dotace a pravidel pro publicitu včetně názvu projektu, loga Evropské unie, loga ROP Jihozápad, textu o podpoře z Evropského fondu pro regionální rozvoj a prohlášení „Směr budoucnost – cíl prosperita“. Fyzickou kontrolou bylo ověřeno umístění pamětní desky.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

## **4. Revitalizace uliční sítě historického centra města Plzně, rekonstrukce TT Pražská – U Zvonu (CZ.1.14/2.1.00/32.02974)**

### **4. 1. Cíle projektu a jeho stálost (udržitelnost)**

SMP vytvořilo za účelem realizace předmětného projektu studii proveditelnosti - Podklady pro finanční a ekonomické hodnocení projektu. Tato dokumentace byla zpracována za účelem předložení žádosti o podporu z ROP NUTS II JZ, oblast podpory 2.1 – Integrované projekty rozvojových center. Vymezení obsahu projektu vycházelo z projektové dokumentace ke stavebnímu povolení a zohledňovalo Integrovaný plán rozvoje města Plzně, v rámci něhož byl projekt registrován. SMP předalo projektovou žádost na Úřad RR JZ dne 17. 3. 2014.

Smlouva poskytnutí dotace č. j. 2014/002963 byla uzavřena mezi SMP a poskytovatelem dotace (RR JZ) dne 1. 7. 2014. Dotace byla stanovena ve výši 85 % z celkových způsobilých výdajů projektu (53 779 589,48 Kč), maximálně však v celkové výši 45 712 651,04 Kč. Finanční rámec projektu byl upraven Dodatkem č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 16. 1. 2015. Tento dodatek byl uzavřen z důvodu snížení hodnoty veřejné zakázky ve vztahu k výši vysoutěžené ceny.

### **Tabulka č. 4 Finanční rámec projektu po uzavření Dodatku č. 1**

<b>Finanční rámec projektu</b>	<b>Kč</b>
Celkové výdaje projektu	86 498 046,72
Celkové způsobilé výdaje projektu	30 156 353,88
Celkové nezpůsobilé výdaje projektu	56 341 692,84
Předpokládané příjmy projektu	0,00

Zdroj: Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. j. 2014/002963

Dotace měla být po úpravě Dodatkem č. 1 poskytnuta ve výši 85 % z celkových způsobilých výdajů projektu, maximálně však v celkové výši 25 632 900,79 Kč (15 % podíl národního spolufinancování SMP ve výši 4 523 453,09 Kč).

Předmětný projekt byl zaměřen na revitalizaci veřejného prostoru U Zvonu, vymezený Křížíkovými sady, Pallovou ulicí, hranicí zástavby Pražské ulice a křižovatkou Anglické nábřeží a Fügnerova ulice v Plzni. Projekt byl zaměřen na rekonstrukci komunikací, která byla

vyvolána především snahou o zlepšení podmínek pro chodce a cestující hromadnou dopravou a zahrnoval rekonstrukci povrchu komunikace, tramvajového vedení, veřejného osvětlení a sadových úprav. Smyslem projektu bylo mj. zkvalitnění a oživení historického centra města.

Závazným monitorovacím ukazatelem v případě předmětného projektu byla ve Smlouvě o poskytnutí dotace stanovena „*Plocha regenerovaných a revitalizovaných objektů pro služby OVS (města)*“ v jednotkách m<sup>2</sup>. Počáteční hodnota činila 0,00 m<sup>2</sup>, cílová hodnota tohoto indikátoru byla stanovena ve výši 10 628,00 m<sup>2</sup>.

Dále bylo stanoveno kvantifikovatelné environmentální kritérium „*Dojde v rámci realizace projektu ke zvýšení rozlohy nebo rekonstrukci zelených ploch v sídlech?*“ a to v měrné jednotce hektarů (ha). Toto kritérium mělo být naplněno prostřednictvím realizace stavebního objektu SO 801 Sadové úpravy, závlahy. Výchozí hodnota tohoto indikátoru činila 0,00 ha, cílová hodnota byla stanovena ve výši 0,02 ha. SMP dosáhlo v průběhu realizace projektu, resp. ke dni 26. 6. 2015, hodnoty environmentálního kritéria ve výši 0,02 ha, čímž došlo k naplnění tohoto kritéria.

Kontrola NKÚ ověřila, že žádost o dotaci byla SMP zpracována na základě relevantních a opodstatněných údajů, které vycházely z dokumentu „Podklady pro finanční a ekonomické hodnocení projektu“. Kontrola NKÚ dále ověřila, že realizací stavebních a technických prací v souladu s projektovou dokumentací, Smlouvou o dílo č. 2014/000630 vč. Dodatků č. 1 a 2 a ohlášenými změnami v projektu, došlo k naplnění cílů a účelu předmětného projektu. Stanovené cíle a účel tohoto projektu byly neměřitelné, pozitivní přínos z hlediska rekonstrukce tramvajové trati, celkové revitalizace prostoru U Zvonu a rekonstrukce povrchu komunikací včetně sadových úprav a veřejného osvětlení byl však zřejmý. Tyto skutečnosti byly ověřeny na základě kontroly předložené dokumentace a na základě fyzické prohlídky uskutečněné dne 23. 6. 2015. Realizací projektu bylo dosaženo splnění závazného monitorovacího indikátoru „*Plocha regenerovaných a revitalizovaných objektů pro služby OVS*“ ve výši 10 617,7 m<sup>2</sup> a dosažení hodnoty environmentálního kritéria „*Dojde v rámci realizace projektu ke zvýšení rozlohy nebo rekonstrukci zelených ploch v sídlech?*“ ve výši 0,02 ha a to ve lhůtě o cca 2 měsíce delší, než bylo stanoveno v projektové žádosti.

#### **4. 2. Výběr dodavatelů a smluvní zabezpečení projektu**

Předmětem veřejné zakázky byla rekonstrukce části Pražské ulice a přilehlých ploch v centru města Plzně. Rekonstrukce zahrnovala stavební úpravy komunikací a zpevněných ploch, rekonstrukci dvoukolejné tramvajové trati, překládky čtených inženýrských sítí včetně kanalizace, vodovodů, veřejného osvětlení, plynovodů, kabelů elektro a sdělovacích a terénní a sadové úpravy. Stavba svou hranicí zasahovala do území historického jádra města.

Zadávací dokumentace obsahovala veškeré požadované náležitosti v souladu se ZVZ a s principy rovné příležitosti a obsahovala celkem 7 příloh – návrh Smlouvy o dílo, tabulka pro splnění technických kvalifikačních předpokladů, projektová dokumentace vč. soupisu stavebních prací, dodávek a služeb, Plzeňský standard – kanalizace a vodovod, Plzeňský standard – komunikace, grafické pojednání informační tabule stavby, vzor změnového listu a stavební povolení. Zadávací dokumentace byla rozdělena na část A (projektová dokumentace vč. soupisu stavebních prací, dodávek a služeb s výkazem výměr), část B (veřejně dostupné dokumenty – Plzeňský standard kanalizace, vodovod a Plzeňský standard komunikací) a část C (stavební povolení).

Požadavky na kvalifikaci byly ze strany zadavatele, SMP, stanoveny v souladu s § 50, odst. 1, písm. a) - d) ZVZ, s § 53 odst. 1 a 3 ZVZ (v případě prokazování základních kvalifikačních předpokladů), s § 54 písm. a), b) a d) ZVZ (v případě profesních kvalifikačních předpokladů) a v souladu s § 56 odst. 3, písm. a), c) a f) ZVZ (v případě technických kvalifikačních předpokladů).

Zadavatel stanovil hodnotící kritérium v podobě nejnižší nabídkové ceny v Kč bez DPH a pořadí nabídek bylo stanoveno podle výše nabídkové ceny.

Předpokládaná hodnota byla nejprve stanovena na základě ocenění kompletního soupisu prací společností D Projekt Plzeň – Nedvěd s. r. o., která vypracovala projektovou dokumentaci pro předmětnou akci, a to ve výši 105 138 296,62 Kč bez DPH. Zadavatel následně stanovil předpokládanou hodnotu veřejné zakázky ve výši 100 000 000 Kč bez DPH. Zadavatel, jakožto regionální či místní orgán, zadal předmětnou veřejnou zakázku v otevřeném řízení jako podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce v souladu se ZVZ.

Kontrola NKÚ ověřila, že zadávací dokumentace byla kompletní a obsahovala všechny nezbytné informace a požadavky v souladu se ZVZ a že zadavatel zvolil vzhledem k výši předpokládané hodnoty, charakteru a předmětu veřejné zakázky správný druh zadávacího řízení.

Zadavatel odeslal dne 19. 12. 2013 Oznámení o zakázce k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek. Informace byly uveřejněny ve Věstníku veřejných zakázek ke dni 20. 12. 2013. Zadavatel následně ustanovil ke dni 16. 1. 2014 komisi pro otevírání obálek s nabídkami v rámci předmětné veřejné zakázky a to v počtu 3 členů a současně ustanovil hodnotící komisi v počtu 6 členů a 6 náhradníků.

Ve lhůtě pro podání nabídky, resp. do 27. 1. 2014 do 10.00 hod, obdržel zadavatel nabídku od celkem 6 uchazečů:

#### **Tabulka č. 5 Seznam podaných nabídek**

Pořadové č. uchazeče	Uchazeč	Nabídková cena (v Kč bez DPH)
1.	Sdružení OHL ŽS a. s. + Petr Březina-APB Plzeň	79 878 202,35
2.	Sdružení Firesta-Fišer, rekonstrukce, stavby a. s. + DS Brno, s. r. o.	74 779 219,58
3.	Swietelsky stavební, s. r. o.	74 427 746,23
4.	Metrostav a. s.	73 693 645,00
5.	Společnost TT U Zvonu Plzeň (sdružení Berger Bohemia a. s. a EUROVIA CS, a. s.)	68 393 851,00
6.	Viamont DSP a. s.	70 999 475,44

Zdroj: dokumentace k veřejné zakázce „Rekonstrukce tramvajové trati Pražská – U Zvonu v Plzni – aktualizace 2010“

Hodnotící komise provedla ve stanovených termínech otevírání obálek s nabídkami a posouzení splnění kvalifikačních předpokladů ze strany uchazečů v souladu s § 59 ZVZ a požadavky v ZD. Všech 6 nabídek splnilo tyto požadavky a postoupilo k dalšímu posouzení.

Hodnotící komise provedla dne 31. 1. 2014 posouzení nabídek v souladu s § 76 ZVZ z hlediska splnění zákonných požadavků a požadavků zadavatele, uvedených v zadávací dokumentaci a z hlediska toho, zda uchazeči nepodali nepřijatelné nabídky podle § 22 odst. 1

písm. d) ZVZ. Nabídky uchazečů č. 2, 3 a 4 splnily veškeré požadavky a postoupily k dalšímu hodnocení. V případě nabídky uchazeče č. 5 pojala hodnotící komise podezření na mimořádně nízkou cenu v případě ocenění několika stavebních objektů/prací a požádala uchazeče o zdůvodnění mimořádně nízké nabídkové ceny. Uchazeč č. 5 – společnost TT U Zvonu Plzeň doručil zadavateli během lhůty 3 pracovních dnů písemné zdůvodnění mimořádně nízké nabídkové ceny s příslušným odůvodněním cen v případě řešených stavebních objektů, uvedených v nabídce. Toto zdůvodnění vzala hodnotící komise v potaz a předmětná nabídka byla dále hodnocena. Nabídka uchazeče č. 1 a č. 6 byla hodnotící komisí dle § 76 odst. 1 ZVZ vyřazena, a to z důvodu nepředložení úplné cenové nabídky. Nabídka těchto uchazečů neobsahovala v cenovém formuláři nabídky č. 1 „*Celková rekapitulace stavby*“ ocenění položky v řádku 2 „*Vedlejší náklady stavby*“, tj. náklady uchazeče spojené s požadavky na plnění VZ, které přímo souvisí s předmětem plnění VZ a jsou nutné pro řádné a úplné realizování předmětné VZ. Uchazeč č. 6 - Viamont DSP a. s. následně odeslal zadavateli Námitky proti rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazeče ze zadávacího řízení. Zadavatel poté odeslal uchazeči Viamont DSP a. s. Rozhodnutí o námitkách č. j. MMP/034522/14, ve kterém rozhodl o nevyhovění námitkám tohoto uchazeče. Námitkám nebylo vyhověno z důvodu ocenění položky „*Vedlejší náklady stavby*“ nulou, přičemž v zadávací dokumentaci v článku 8. 1. 7 byla zadavatelem stanovena podmínka, že žádná položka nesmí být oceněna nulou, resp. že ocenění nulou bude považováno a hodnoceno jako neoceněná položka. Současně v rámci dodatečných informací k zadávacím podmínkám byla tato otázka ocenění nulou řešena prostřednictvím odpovědi č. 14 ze dne 17. 1. 2014.

Hodnotící komise se následně dne 10. 2. 2014 sešla na dalším jednání, jehož předmětem bylo hodnocení nabídek dle kritéria nejnižší nabídkové ceny. Hodnotící komise následně vyhodnotila nabídku č. 5 – Společnosti TT U Zvonu Plzeň: Berger Bohemia a. s. + EUROVIA CS, a. s. jako nejvýhodnější.

Zadavatel následně odeslal uchazečům dne 11. 2. 2014 Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky.

Zadavatel po vypořádání námitkového řízení vyplnil formulář Oznámení o zadání veřejné zakázky k uveřejnění v ISVZ. Oznámení o zadání veřejné zakázky obsahovalo veškeré požadované náležitosti a bylo uveřejněno ke dni 3. 4. 2014.

Kontrola NKÚ ověřila postup zadavatele v průběhu zadávacího řízení v souladu se ZVZ a výběr vítězného uchazeče v souladu s nastavenými kritérii bez zjištěných nedostatků.

#### *Smlouva o dílo č. 2014/000630*

Smlouva o dílo č. 2014/000630 mezi SMP a vítězným uchazečem, Společností TT U Zvonu Plzeň: Berger Bohemia a. s. + EUROVIA CS, a. s., byla uzavřena dne 19. 3. 2014. Tato Smlouva o dílo zcela odpovídala návrhu Smlouvy o dílo v nabídce vítězného uchazeče a to jak po věcné, tak po formální stránce, vč. výše nabídkové ceny 68 393 851,00 Kč bez DPH (82 756 560,00 Kč vč. DPH).

#### *Dodatek č. 1*

Dne 2. 12. 2014 uzavřely smluvní strany Dodatek č. 1, jehož obsahem bylo navýšení ceny za dílo o cenu dodatečných stavebních prací v objemu 3 476 263,37 Kč bez DPH a snížení ceny o cenu nerealizovaných prací v objemu 306 561,66 Kč bez DPH. Celková cena za dílo tak byla navýšena z původních 68 393 851,00 Kč bez DPH na 71 563 552,71 Kč bez DPH (navýšení o cca 4,6 % oproti původní ceně ve Smlouvě o dílo). Dodatek č. 1 byl uzavřen na základě



výsledku JŘBU č. 1 ze dne 18. 11. 2014. Předmětem tohoto JŘBU bylo provedení dodatečných stavebních prací, které nebyly obsaženy v původních zadávacích podmínkách a jejichž potřeba vznikla na základě nepředvídaných okolností. K navýšení ceny Dodatkem č. 1 došlo mj. z důvodu objevení betonové vrstvy pod asfaltovou vrstvou chodníku o větší tloušťce, než udávala projektová dokumentace, a to v úseku křižovatky Zbrojnická x Šafaříkovy sady ke křižovatce Pražská x Anglické nábřeží, dále z důvodu požadavku Vodárny Plzeň, a.s. na výměnu stávajícího potrubí potrubím silnostěnným, atd. Přílohou zápisu JŘBU č. 1 bylo celkem 17 změnových listů. Z celkového objemu víceprací činily způsobilé výdaje částku 174 903,25 Kč a byly předmětem Oznámení příjemce o změně projektu č. 1.

#### *Dodatek č. 2*

Dne 30. 4. 2015 uzavřely smluvní strany Dodatek č. 2, jehož obsahem bylo navýšení ceny za dílo o cenu dodatečných stavebních prací v objemu 743 922,15 Kč bez DPH a snížení ceny o cenu nerealizovaných prací v objemu 28 176,54 Kč bez DPH. Celková cena za dílo byla tímto navýšena ze 71 563 552,71 Kč bez DPH na 72 279 298,32 Kč bez DPH (navýšení o cca 5,7 % oproti původní ceně ve Smlouvě o dílo). Dodatek č. 2 byl uzavřen na základě výsledku JŘBU č. 2 ze dne 24. 3. 2015. Předmětem tohoto JŘBU bylo provedení dodatečných stavebních prací, které nebyly obsaženy v původních zadávacích podmínkách a jejichž potřeba vznikla na základě nepředvídaných okolností. K navýšení ceny Dodatkem č. 2 došlo mj. z důvodu objevení betonové vrstvy pod asfaltovou vrstvou chodníku o větší tloušťce, než udávala projektová dokumentace, a to v úseku prostoru před bývalým kinem Hvězda, dále z důvodu potřeby obnovení funkčnosti tramvajového detektoru dotčeného stavbou, atd. Přílohou zápisu JŘBU č. 2 byly celkem 3 změnové listy. Z celkového objemu víceprací činily způsobilé výdaje částku 164 314,57 Kč a byly předmětem Oznámení příjemce o změně projektu č. 4.

Kontrola NKÚ ověřila, že SMP uzavřelo s vítězným uchazečem Smlouvu o dílo zcela v souladu s výsledky výběrového řízení, vč. výše vysoutěžené ceny za dílo a že předmětná Smlouva o dílo obsahovala veškeré relevantní náležitosti.

#### **4. 3. Realizace projektu**

Dle Smlouvy o dílo mezi SMP a Společností TT U Zvonu Plzeň: Berger Bohemia a. s. + EUROVIA CS, a. s. byla stanovena následující smluvní ujednání (po úpravě Dodatky č. 1 a 2), která jsou v tabulce č. 6 porovnána se skutečně dosaženými hodnotami v průběhu realizace smluvního plnění.

**Tabulka č. 6 Porovnání smluvních podmínek s dosaženými hodnotami**

Smluvní podmínka	Dle Smlouvy o dílo	Skutečnost
Doba plnění:		
• Termín zahájení <sup>1)</sup>	15. 3. 2014	21. 3. 2014
• Termín uvedení tramvajové trati do provozu	31. 12. 2014	24. 11. 2014 <sup>2)</sup>
• Termín dokončení zakázky nejdéle do	30. 4. 2015	27. 4. 2015
Cena za dílo:		
• Celková cena bez DPH	72 279 298,32 Kč	72 279 298,29 Kč
• Celkem vč. DPH	87 457 950,97 Kč	87 457 950,93 Kč <sup>3)</sup>

Délka záruční lhůty:		
• Na stavební konstrukce a práce	60 měsíců	60 měsíců
• Na veškeré výkopy a překopy v komunikacích	min 60 měsíců	60 měsíců
• Na vodorovné dopravní značení	min 36 měsíců	48 měsíců
Bankovní záruka na dobu smlouvou sjednané záruky	3 % smluvní ceny vč. DPH	3 % smluvní ceny vč. DPH

Zdroj: Dokumentace výběrového řízení a realizace projektu „Rekonstrukce tramvajové trati Pražská – U Zvonu v Plzni – aktualizace 2010“

<sup>1)</sup> Dle smlouvy o dílo č. 2014/000630 bylo možné zahájit stavební práce po předání staveniště.

<sup>2)</sup> Dle Zápisu z jednání o zavedení zkušebního provozu sp. zn. ML-SDL0303/14-5/Kx, ze dne 24. 11. 2014.

<sup>3)</sup> Ověřeno na základě Žádosti o platbu; v rámci KA 15/04 byly kontrolovány pouze účetní doklady v rámci způsobilých výdajů.

SMP předložilo v rámci realizace předmětného projektu stavební deník, který byl kontrolou NKÚ v případě vybraných zápisů zkontrolován po formální a věcné stránce, bez zjištěných nedostatků. Stavební deník začínal zápisem ze dne 21. 3. 2014, kdy došlo k předání staveniště a poslední zápis byl proveden ke dni 14. 4. 2015. Ve Smlouvě o dílo byl stanoven termín zahájení, kdy stavební práce bylo možné zahájit po předání staveniště. K tomu mělo dle smlouvy dojít do 15. 3. 2014. Dle Zápisu z předání a převzetí staveniště předalo SMP zhotoviteli staveniště ke dni 21. 3. 2014, tedy o 6 dní déle.

SMP dále předložilo v rámci realizace předmětného projektu Záписы o předání a převzetí předmětu díla nebo jeho dokončené části č. 1 – 21. Dle článku XII. Zadávací dokumentace – „Záruka, počátek běhu záruční lhůty“, jakožto nedílné součásti smluvních podmínek dle Smlouvy o dílo, měla být sjednána záruka za dílo v délce 60 měsíců na stavební konstrukce a práce, na veškeré překopy a výkopy vedené v komunikacích a veřejně přístupných pozemcích min. 60 měsíců od předání díla a na vodorovné dopravní značení min. 36 měsíců. Kontrola NKÚ zjistila, že v případě Zápisu o předání a převzetí předmětu díla nebo jeho dokončené části č. 5 (SO. 311 G Přeložka kanalizace) a č. 13 (SO. 432 Bezdrátový informační systém VISO) byl vyznačen totožný termín záruční doby dle Smlouvy o dílo s termínem dokončení přejímacího řízení, resp. nebyla stanovena žádná záruční lhůta. V případě všech zbývajících Zápisů o předání a převzetí předmětu díla nebo jeho dokončené části byl uveden údaj „Záruční doba dle Smlouvy o dílo“ v délce 48 měsíců od data ukončení přejímacího řízení, tedy v rozporu se smluvními podmínkami ve Smlouvě o dílo. V případě Zápisu o předání a převzetí předmětu díla nebo jeho dokončené části č. 9, který dokumentoval realizaci trvalého dopravního značení, byla stanovena záruční doba v délce 48 měsíců v souladu se Smlouvou o dílo.

Kontrola NKÚ vnesla následující dotaz:

*„Dle Smlouvy o dílo měla činit délka záruční lhůty v případě stavebních konstrukcí a prací 60 měsíců a v případě veškerých výkopů a překopů v komunikacích min. 60 měsíců. Na základě kontroly Zápisů o předání a převzetí předmětu díla nebo jeho dokončené části bylo zjištěno, že byla ve většině případů uplatněna záruční lhůta v délce 4 roky (48 měsíců). Objasněte kontrole NKÚ tento nesoulad.“*

K tomuto sdělilo SMP ve své odpovědi ze dne 27. 7. 2015 následující:

*„Záruční doba je dle uzavřené smlouvy o dílo sjednána v délce celkem 60 měsíců. Smlouva o dílo je jediným relevantním dokumentem určujícím délku záruční doby. Administrativním pochybením pak došlo k tomu, že v zápisech o předání a převzetí díla nebo jeho dokončené*

části bylo v políčku záruční doba dle SoD uvedena záruční doba v délce 48 měsíců. Uvedením nesprávné délky záruční doby v zápisu o předání a převzetí díla nebo jeho dokončené části se ovšem nemění její smluvně sjednaná délka, která činí uvedených 60 měsíců. Jako přílohu tohoto vyjádření přikládáme relevantní zápisy o předání a převzetí díla nebo jeho dokončené části č. 4, č. 6, č. 7, č. 8, č. 17, ve kterých je uvedené administrativní pochybení opraveno.“

SMP předložilo v příloze svého vyjádření předmětné zápisy č. 4, 6, 7, 8 a č. 17, ve kterých byl uveden opravený údaj „Záruční doba dle Smlouvy o dílo“ v délce 60 měsíců, tedy v souladu se Smlouvou o dílo.

Dne 12. 5. 2015 vydal MMP, odbor stavebně správní, Rozhodnutí o předčasném užívání stavby „Rekonstrukce TT Pražská – U Zvonu v Plzni, aktualizace 2010“ sp. zn. SZ MMP/085803/15/REI. Předčasné užívání bylo povoleno do 31. 7. 2015.

Dne 5. 6. 2015 vydal Drážní úřad, sekce stavební – oblast Plzeň, Kolaudační souhlas sp. zn. ML-SDL0189/15-5/Kx, ve kterém povolil užívání stavby dráhy „Rekonstrukce TT Pražská – U Zvonu v Plzni, aktualizace 2010“. Kolaudační souhlas nabyl právní moci ke dni jeho vydání.

Kontrola NKÚ ověřila soulad realizovaného projektu s výsledky výběrového řízení a uzavřenou Smlouvou o dílo, bez zjištěných nedostatků s výjimkou zpoždění termínu předání staveniště SMP zhotoviteli ke dni 21. 3. 2014 namísto smluvně stanoveného termínu 15. 3. 2014.

#### Změny projektu

SMP provedlo v rámci realizace projektu celkem 5 změn.

##### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 1*

SMP odeslalo dne 27. 6. 2014 Oznámení příjemce o změně projektu č. 1. Důvodem změny bylo objevení vrstvy betonu během stavebních prací o větší tloušťce, než uváděla projektová dokumentace a tím pádem nutnost navýšení nákladů stavby. Oznámení obsahovalo přiložené dokumenty v podobě změnových listů, vyjádření projektanta, výsledky geologického a geotechnického průzkumu a zápis ve stavebním deníku. RR JZ bylo rozhodnuto, že se jedná o změnu objektivně nepředvídatelnou, která byla z hlediska způsobilosti uznatelná. Na základě změnového listu byl vyčíslen objem víceprací na 174 903,25 Kč. Tyto způsobilé vícenáklady byly součástí Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo.

##### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 2*

Dne 21. 10. 2014 vytvořilo SMP Oznámení o změně projektu č. 2, jehož obsahem byla změna finančního rámce projektu. Došlo ke snížení výdajů projektu na základě výsledku zadávacího řízení na stavební práce.

#### **Tabulka č. 7 Finanční rámec projektu na základě změny projektu č. 2**

Finanční rámec projektu	Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace (v Kč)	Na základě Oznámení o změně projektu č. 2 (v Kč)
Celkové výdaje projektu	121 616 840,36	86 498 046,72
Celkové způsobilé výdaje projektu	53 779 589,48	30 156 353,88
Celkové nezpůsobilé výdaje projektu	67 837 250,88	56 341 692,84

Zdroj: Oznámení o změně projektu č. 2, Smlouva poskytnutí dotace z ROP NUTS II JZ

Smlouva o poskytnutí dotace v čl. VI. Povinnosti příjemce v bodě 6. uvádí:

*„Příjemce se zavazuje poskytovateli neprodleně oznámit jakékoliv zamýšlené změny v průběhu realizace projektu, jakožto i všechny změny a skutečnosti, které mají vliv na plnění Smlouvy, a to způsobem a v souladu s příslušnými ustanoveními Příručky pro příjemce. Oznámení a vyřízení žádosti o změnu projektu se řídí příslušnými ustanoveními Příručky pro příjemce.“*

Příručka pro příjemce v kap. 1.2 Vymezení pojmů uvádí:

*„Změnou projektu se rozumí jakákoli změna projektu oproti původnímu plánu (v jakékoliv fázi projektu včetně udržitelnosti). ... Změna projektu musí být vždy oznámena na Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad, který rozhodne o dalším postupu schvalování změny.“*

a dále v kap. 3.9 Povinnost hlášení změn v realizaci a v době udržitelnosti projektu uvádí:

*„**Jakékoliv změny** v projektu, ke kterým v průběhu jeho přípravy, realizace a v době udržitelnosti dojde, **je příjemce povinen** e-mailem, poštou či osobně **oznámit** příslušnému oddělení kontroly realizace neprodleně po tom, co zjistil, že v projektu změna nastane, **nejpozději** však **15 pracovních dní** před tím, než by mohla změna v projektu reálně nastat. Změnu příjemce předloží na formuláři Oznámení o změně projektu, ... Změny, které příjemce nemohl předem očekávat, přičemž provedení těchto změn ve vztahu k řádné realizaci projektu nesnese odkladu, je příjemce povinen ohlásit nejpozději do **pěti pracovních dní** ode dne vzniku změny.“*

V souvislosti s výsledky zadávacího řízení na zhotovitele stavebních prací došlo ke snížení výše způsobilých i nezpůsobilých výdajů projektu. Smlouva o dílo na stavební práce byla uzavřena dne 14. 3. 2014, přičemž SMP odeslalo Oznámení příjemce o změně projektu č. 2, dne 21. 10. 2014, téhož dne bylo doručeno na RR JZ (příloha č. 13).

**SMP nedodrželo čl. VI. „Povinnosti příjemce“ bod 6. Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 1. 7. 2014 tím, že nepostupovalo v souladu s ustanovením kap. 3.9 Příručky pro příjemce, když RR JZ neoznámilo ve stanoveném termínu formou Oznámení příjemce o změně projektu změnu projektu spočívající ve změně výše způsobilých a nezpůsobilých výdajů projektu v souvislosti s výsledky zadávacího řízení.**

*Oznámení příjemce o změně projektu č. 3*

SMP odeslalo dne 12. 11. 2014 Oznámení o změně projektu č. 3, jejímž důvodem bylo zvolení nového primátora města Plzně, jakožto statutárního zástupce příjemce dotace. Přílohou tohoto oznámení bylo předmětné Usnesení Zastupitelstva města Plzně ze dne 6. 11. 2014.

*Oznámení příjemce o změně projektu č. 4*

SMP odeslalo dne 18. 12. 2014 Oznámení o změně projektu č. 4. Zdůvodnění změn bylo totožné jako v případě změny č. 1, přičemž betonová vrstva, která nebyla zanesena v projektové dokumentaci, byla zjištěna v jiné lokalitě. Přílohou tohoto oznámení byl změnový list, vyjádření projektanta, geologický a geotechnický průzkum, zápis ve stavebním deníku – deníku stavby, fotodokumentace a CD se změnovým listem. Na základě změnového listu došlo k realizaci víceprací v objemu 164 314,57 Kč. RR JZ bylo rozhodnuto, že se jedná o změnu objektivně nepředvídatelnou, která byla z hlediska způsobilosti uznatelná. Tyto způsobilé vícenáklady byly součástí Dodatku č. 2 ke Smlouvě o dílo.

#### *Oznámení příjemce o změně projektu č. 5*

SMP odeslalo dne 26. 5. 2015 Oznámení příjemce o změně projektu č. 5. Plánovaná změna v projektu spočívala ve vyjmutí plochy o výměře 11,1 m<sup>2</sup> z majetku pořízeného z dotace z důvodu výstavby podzemního kontejneru na separovaný odpad. Uvedená změna znamenala snížení závazného indikátoru „*Plocha regenerovaných a revitalizovaných objektů pro služby OVS*“ z hodnoty 10 628,8 m<sup>2</sup> na hodnotu 10 617,7 m<sup>2</sup>. Současně došlo ke snížení způsobilých výdajů projektu o 5 736 Kč, kdy hodnota zmařené investice byla vyčíslena na 4 739,81 Kč bez DPH. Přílohou tohoto oznámení bylo vyobrazení situace s vyznačením vyjímání plochy, dále obrázek půdorysu kontejneru a výpočet zmařené investice.

Dne 22. 6. 2015 odeslalo SMP doplnění k Oznámení příjemce o změně projektu č. 5, jehož součástí byl podrobnější obrázek koordinační situace zapracování podzemního kontejneru na separovaný odpad vč. popsaného postupu zemních prací a upravený výpočet zmařené investice, která byla vyčíslena na 6 453,38 Kč bez DPH (7 809 Kč vč. DPH). Změna č. 5 včetně jejího doplnění byla ze strany RR JZ posouzena jako podstatná – většího rozsahu a měla být dále posouzena ve schvalovacím řízení. Do konce kontroly NKÚ nebyl výsledek schvalovacího řízení znám, resp. nebyly k tomuto ze strany SMP předloženy žádné další doklady.

#### **4. 4. Účetnictví, výkaznictví, pojištění majetku, monitoring**

##### Správnost vedení účetnictví

SMP předložilo v rámci způsobilých výdajů projektu „*Rekonstrukce tramvajové trati Pražská – U Zvonu v Plzni – aktualizace 2010*“ faktury na stavební práce v celkové výši 27 825 320,68 Kč vč. DPH. Jednalo se celkem o 14 faktur, kterými byly uhrazeny stavební práce na předmětném projektu a to za období od dubna 2014 do dubna 2015. Kontrola NKÚ ověřila, že došlo k úhradě předmětných faktur zhotoviteli, a to na základě výpisů z účtu SMP, vedeného u Komerční banky, a. s.

Předložené faktury byly odsouhlasovány příkazcem operace, hlavním účetním a osobou odpovědnou za účtování a obsahovaly veškeré požadované náležitosti včetně popisu fakturovaných prací, kdy ke každé faktuře byl přiložen Zjišťovací protokol o vykonaných stavebních pracích spolu s podrobným soupisem stavebních prací a rekapitulací čerpání stavby. SMP předložilo k těmto dokladům současně výpisy z bankovního účtu SMP, ze kterých byla patrná úhrada předmětných částek.

SMP vedlo v rámci účtování o projektu „*Rekonstrukce tramvajové trati Pražská – U Zvonu v Plzni – aktualizace 2010*“ oddělené účetnictví a to prostřednictvím vymezení funkční oblasti, resp. účelového znaku 38583505 v případě 85% podílu financování z rozpočtu EU a účelového znaku 38100000 v případě 15% podílu z vlastních zdrojů.

SMP dále předložilo kontrole NKÚ účetní sestavy, ze kterých bylo patrné zaúčtování jednotlivých účetních položek v rámci způsobilých výdajů. Příslušné částky byly účtovány na účty hlavní knihy P42612110 (syntetický účet 042, položka rozpočtové skladby 6121, další analytické členění 10) v roce 2014 (P42612111 v roce 2015) pod rozpočtovou položku 612100, tj. investiční položky výdajové. Každá položka byla přiřazena příslušnému finančnímu místu 22.2100 (Odbor investic MMP). Veškeré předmětné náklady byly přiřazeny příslušnému rozpočtovému programu, resp. prvku SPP – 98TUOIN29\*, tj. prvku SPP, založenému výhradně pro účely sledování projektu „*Rekonstrukce tramvajové trati Pražská – U Zvonu v Plzni – aktualizace 2010*“, čímž bylo zajištěno oddělené sledování nákladů projektu.



Administrativní kontrolou NKÚ v případě soupisky účetních dokladů (Příloha č. 2 ZMZ) byly zjištěny rozpory ve vykázaných částkách v případě faktury č. 5100017837 (vystavena na částku 999 820,65 Kč, v soupisce uvedeno 997 747,23 Kč, uhrazeno 999 820,65 Kč), faktury č. 5100023086 (vystavena na částku 1 054 088,64 Kč, v soupisce uvedeno 1 053 144,05 Kč, uhrazeno 1 054 088,64 Kč) a faktury č. 5100004290 (vystavena na částku 5 208 279,07 Kč, v soupisce uvedeno 5 203 488,50 Kč, uhrazeno 5 208 279,07 Kč). Celkové způsobilé výdaje projektu tak byly v předmětné soupisce účetních dokladů vykázány ve výši 27 817 512,10 Kč, tj. o 7 808,58 Kč méně oproti údaji o celkových způsobilých výdajích v Žádosti o platbu. Tento rozdíl se rovnal hodnotě vyčíslené zmařené investice, o kterou měly být poníženy celkové způsobilé náklady projektu, viz Oznámení příjemce o změně projektu č. 5.

Kontrola NKÚ ověřila, že SMP zaúčtovalo účetní doklady v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

#### Způsobilost výdajů projektu

Veškeré faktury, které byly SMP předloženy v rámci způsobilých výdajů předmětného projektu, obsahovaly náklady na stavební práce a ostatní úpravy tohoto projektu. Na každé takovéto faktuře bylo vyznačeno mj. fakturační období a přiloženy soupisy provedených prací.

Čerpání rozpočtu v rámci předmětného projektu odpovídalo upravenému schválenému rozpočtu po provedených změnách. Na základě Dodatku č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace, byly stanoveny celkové výdaje projektu na 86 498 046,72 Kč a celkové způsobilé výdaje projektu ve výši 30 156 353,88 Kč, přičemž dotace z RR JZ činila 25 632 900,79 Kč (85 % způsobilých výdajů) a národní spolufinancování příjemce činilo 4 523 453,09 Kč (15 % způsobilých výdajů). Celkové náklady na stavební práce činily 87 457 950,97 Kč vč. DPH v souladu se Smlouvou o dílo (č. objednatele 2014/000630) a Dodatkem č. 1 a 2 k této smlouvě. Uznatelné náklady činily 27 825 320,68 Kč vč. DPH, viz jednotlivé faktury na způsobilé výdaje, předložené SMP.

Žádost o platbu měla být dle smlouvy o poskytnutí dotace předložena do termínu 26. 6. 2015. Na základě předávacího protokolu bylo kontrolou NKÚ ověřeno předání žádosti o platbu ke dni 26. 6. 2015. Kontrola NKÚ současně zkontrolovala Žádost o platbu po věcné a formální stránce, bez zjištěných nedostatků.

Předmětný projekt byl v části, na kterou byla poskytnuta dotace, prováděn v rámci veřejnoprávní činnosti SMP. Jednalo se o úpravy veřejně přístupných prostor, které nelze žádným způsobem užívat v rámci ekonomické činnosti. V souladu s § 5 odst. 3) zákona č. 235/2004 Sb. nebyla obec při výkonu veřejné správy osobou povinnou k dani, nebyla tedy oprávněna si v této oblasti nárokovat odpočet DPH. SMP tedy nemělo možnost uplatňovat nárok na odpočet daně dle § 72 zákona č. 235/2004 Sb. a odpočet DPH neuplatňovalo.

Ke dni 29. 5. 2015 byla společností HZ Plzeň spol. s r. o. – auditorské, daňové a poradenské služby, vypracována zpráva auditora k nezávislému ověření čerpání účelové podpory dle Smlouvy o poskytnutí dotace z ROP NUTS II JZ na předmětný projekt. Kontrolovaným obdobím byly roky 2013 – 2015. Provedený audit neodhalil žádné pochybení či nesrovnalost.

Kontrola NKÚ ověřila způsobilost výdajů, zda byly dodrženy smluvní ceny a stanovený podíl spolufinancování a zda byla žádost o platbu předložena v rámci stanoveného termínu. Bez zjištěných nedostatků.



Rekapitulaci rozpočtovaných výdajů projektu, skutečných výdajů projektu a zdrojů jejich financování přehledně uvádí následující text:

#### **Rozpočet projektu Rekonstrukce tramvajové trati Pražská – U Zvonu:**

Původní rozpočet tohoto projektu o jedné etapě uvedlo SMP v žádosti o poskytnutí dotace na projekt ze dne 17. 3. 2014. Tento rozpočet se stal součástí Smlouvy o poskytnutí dotace. Rozpočet činil (v Kč vč. DPH):

<b>Hlavní způsobilé výdaje investiční (celkem)</b>	<b>53 795 319,48</b>
Pořízení staveb formou výstavby; rekonstrukce vč. nezbytné veřejné infrastruktury	53 795 319,48
<b>Hlavní způsobilé výdaje neinvestiční</b>	<b>0,00</b>
Služby	0,00
<b>Způsobilé výdaje celkem</b>	<b>53 795 319,48</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>	<b>67 821 520,88</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>121 616 840,36</b>

Výše uvedený rozpočet byl upraven ve Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 1. 7. 2014 (v Kč vč. DPH):

<b>Hlavní způsobilé výdaje investiční (celkem)</b>	<b>53 779 589,48</b>
Pořízení staveb formou výstavby; rekonstrukce vč. nezbytné veřejné infrastruktury	53 779 589,48
<b>Hlavní způsobilé výdaje neinvestiční</b>	<b>0,00</b>
Služby	0,00
<b>Způsobilé výdaje celkem</b>	<b>53 779 589,48</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>	<b>67 837 250,88</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>121 616 840,36</b>

Rozpočet byl dále upraven Dodatkem č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 16. 1. 2015, který byl uzavřen na základě výsledku zadávacího řízení na stavební práce (v Kč vč. DPH):

<b>Hlavní způsobilé výdaje investiční (celkem)</b>	<b>30 156 353,88</b>
Pořízení staveb formou výstavby; rekonstrukce vč. nezbytné veřejné infrastruktury	30 156 353,88
<b>Hlavní způsobilé výdaje neinvestiční</b>	<b>0,00</b>
Služby	0,00
<b>Způsobilé výdaje celkem</b>	<b>30 156 353,88</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>	<b>56 341 692,84</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>86 498 046,72</b>

**Skutečné celkové výdaje projektu dle ZMZ projektu ze dne 24. 6. 2015:**

<b>Hlavní způsobilé výdaje investiční (celkem)</b>	<b>27 825 320,68</b>
Pořízení staveb formou výstavby; rekonstrukce vč. nezbytné veřejné infrastruktury	27 825 320,68
<b>Hlavní způsobilé výdaje neinvestiční</b>	<b>0,00</b>
Služby	0,00
<b>Způsobilé výdaje celkem</b>	<b>27 825 320,68</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>	<b>59 632 630,25</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>	<b>87 457 950,93</b>

Rozdíl mezi skutečnými způsobilými výdaji projektu a způsobilými výdaji po úpravě Dodatkem č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace činil 2 331 033,20 Kč. Rozdíl byl způsoben realizací celkem pěti změn projektu a přesunem mezi způsobilými a nezpůsobilými výdaji projektu na základě těchto změn a Dodatků č. 1 a 2 ke Smlouvě o dílo.

**Financování projektu (způsobilých výdajů) podle Žádosti o platbu ze dne 24. 6. 2015 (v Kč vč. DPH):**

Dotace z RR JZ, tj. příspěvek Společenství	(85 %)	23 651 522,57
Národní spolufinancování příjemce	(15 %)	4 173 798,11
<b>Celkové způsobilé výdaje projektu</b>		<b>27 825 320,68</b>
<b>Nezpůsobilé výdaje</b>		<b>59 632 630,25</b>
<b>Celkové výdaje projektu</b>		<b>87 457 950,93</b>

V době kontroly NKÚ nebyla ještě dotace SMP proplacena.

Pojištění majetku

Zhotovitel stavebního díla, resp. společnost EUROVIA CS, a. s. (druhý účastník sdružení - Společnost TT U Zvonu Plzeň) uzavřel dne 14. 3. 2014 Pojistnou smlouvu č. 7720822688 pro stavební a montážní pojištění budovaného díla „Rekonstrukce tramvajové trati Pražská – U Zvonu v Plzni – aktualizace 2010“. Pojistka byla uzavřena se společností Kooperativa pojišťovna, a. s., Vienna Insurance Group (vedoucí pojistitel), resp. Allianz pojišťovnou a. s. (pojistitel). Pojištěnými dle této pojistné smlouvy byli SMP, Společnost TT U Zvonu Plzeň a subdodavatelé. Horní hranice plnění v případě pojištění budovaného díla byla stanovena ve výši 68 393 851,00 Kč (odpovídalo výši nabídkové ceny zhotovitele v Kč bez DPH). Počátek pojištění byl stanoven na 15. 3. 2014 a konec na 30. 4. 2015. Spolu s předmětnou pojistnou smlouvou předložilo SMP Certifikát o stavebním a montážním pojištění proti všem nebezpečím (CAR/EAR) k Pojistné smlouvě č. 7720822688.

Kontrola NKÚ vznesla následující dotaz:

*„Sdělte kontrole NKÚ, v jaké fázi se nachází předání dokončené stavby správci po udělení kolaudačního souhlasu tak, aby mohl být pojistitelný majetek pořízený z dotace pojištěn v souladu s podmínkami Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace.“*

K tomuto sdělilo SMP ve své odpovědi ze dne 27. 7. 2015 následující:

*„Dílo dosud není zkolaudováno a z tohoto důvodu nedošlo k majetkovému předání díla správci. Termín kolaudace díla je předpokládán na srpen 2015, poté bude dílo správci předáno.“*

SMP předložilo v závěru kontroly NKÚ Kolaudační souhlas k užívání předmětné stavby, další postup ze strany SMP ve výše uvedené záležitosti nebyl znám.

Monitoring projektu

*Průběžná monitorovací zpráva*

SMP vytvořilo ke dni 4. 2. 2015 Průběžnou monitorovací zprávu. Kontrola NKÚ zkontrolovala zprávu po věcné a formální stránce a nebyly zjištěny nedostatky. Zpráva obsahovala celkem 2 přílohy - Kopie dokladů k zadávacím řízením a Kopie dokladů prokazující dodržení pravidel pro publicitu.

*ZMZ*

SMP vytvořilo ZMZ s Žádostí o platbu ke dni 24. 6. 2015. ZMZ obsahovala všechny povinné náležitosti a byla kontrolou NKÚ zkontrolována po věcné a formální stránce, bez zjištěných významnějších nedostatků. ZMZ obsahovala celkem 28 příloh.

Monitorovacím indikátorem byla stanovena „*Plocha regenerovaných a revitalizovaných objektů pro služby OVS (města)*“ a to s cílovou hodnotou 10 628,00 m<sup>2</sup>. Výchozí hodnota před realizací projektu byla stanovena ve výši 0,00 m<sup>2</sup>, hodnota dosažená ve sledovaném období od 19. 4. 2013 do 26. 6. 2015 činila 10 617,70 m<sup>2</sup>. Rozdíl mezi cílovou a dosaženou hodnotou tak byl ve výši 10,3 m<sup>2</sup>. Tento rozdíl vznikl na základě vyjmutí plochy o výměře 11,1 m<sup>2</sup> z majetku pořízeného z dotace z důvodu výstavby podzemního kontejneru na separovaný odpad a byl předmětem změny projektu č. 5.

V rámci projektovou žádostí stanoveného environmentálního kritéria - „*Dojde v rámci realizace projektu ke zvýšení rozlohy nebo rekonstrukci zelených ploch v sídlech?*“ bylo dosaženo hodnoty 0,02 ha, což byla cílová hodnota stanoveného kritéria.

V části „7. Výběrová řízení“ ZMZ uvedlo SMP skutečnost, že v rámci Dodatku č. 1 neproběhlo JŘBU, přičemž SMP kontrole NKÚ předložilo dokumentaci realizace JŘBU v rámci Dodatku č. 1. Stejně tak uvedlo nesprávně SMP tuto informaci v ZMZ v rámci Dodatku č. 2, přičemž dokumentace k JŘBU č. 1 i č. 2 byla příjemcem dotace předložena v ZMZ v rámci Přílohy č. 9 – kopie dokladů k zadávacím řízením. V době zjištění této nesrovnalosti probíhala kontrola obsahu ZMZ a žádosti o platbu ze strany RR JZ a nebylo možné ověřit, zda tato formální chyba byla odstraněna.

#### *Žádost o platbu*

SMP vytvořilo ke dni 24. 6. 2015 Žádost o platbu č. 01/02974. Celkové výdaje projektu na základě této žádosti činily 87 457 950,93 Kč, celkové způsobilé výdaje 27 825 320,68 Kč a celkové nezpůsobilé výdaje 59 632 630,25 Kč. Požadovaná částka dotace činila 23 651 522,57 Kč, což představovalo podíl 85 % z celkových způsobilých výdajů projektu. Rozdíl mezi požadovanou částkou dotace v Žádosti o platbu a v Dodatku č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace (dotace z RR JZ maximálně ve výši 25 632 900,79 Kč) činil 1 981 378,22 Kč a byl způsoben realizací celkem pěti změn projektu a přesunem mezi způsobilými a nezpůsobilými výdaji projektu na základě těchto změn a Dodatků č. 1 a 2 ke Smlouvě o dílo. Celkové způsobilé výdaje vykázané v rámci žádosti o platbu neodpovídaly skutečným způsobilým výdajům po zahrnutí změny č. 5 (27 817 512,10 Kč – viz soupiska účetních dokladů), protože změna č. 5 nebyla v době podání žádosti o platbu odsouhlasena ze strany RR JZ a nebyla tak do této žádosti promítnuta. Předmětný projekt nevytvářel příjmy dle článku 55.

#### *Kontroly RR JZ*

Dne 19. 5. 2014 byla ze strany RR JZ provedena fyzická kontrola typu EX-ANTE, jejímž předmětem bylo porovnání údajů z žádosti o podporu projektu z programu ROP NUTS II Jihozápad se skutečným stavem před podpisem Smlouvy o poskytnutí dotace z ROP a prohlídka místa realizace projektu. Kontrola byla zaměřena na průběh zadávacího řízení, zahájení realizace projektu a místo fyzické realizace. Kontrola RR JZ zjistila zahájení fyzické realizace projektu v jiný den, než bylo naplánováno v projektové žádosti (dle projektové žádosti bylo předpokládáno datum zahájení fyzické realizace projektu 21. 3. 2014, dle Zápisu o převzetí staveniště bylo staveniště předáno ke dni 21. 3. 2014) a vyzvala SMP k ohlášení této skutečnosti prostřednictvím Oznámení o změně. Změna v tomto smyslu nebyla ze strany SMP provedena.

K tomuto sdělilo SMP ve své odpovědi ze dne 22. 7. 2015 následující:

*„Fyzická realizace byla zahájena předáním stavby zhotoviteli díla dne 21. 3. 2014. Tento datum je uvedený v žádosti o dotaci. Domníváme se, že nejsme v rozporu s datem zahájení fyzické realizace, proto jsme Oznámení o změně donátorovi nepředkládali.“*

Dne 11. 2. 2015 byla ze strany RR JZ zahájena kontrola, jejímž předmětem byla formální kontrola průběžné monitorovací zprávy, která byla doložená dne 5. 2. 2015. Při administrativní kontrole nebyla identifikována žádná zjištění.

Dne 18. 5. 2015 uskutečnila RR JZ v pořadí druhou administrativní kontrolu (INTERIM) u SMP, jejímž předmětem byla kontrola obsahu průběžné monitorovací zprávy. Kontrolovaným obdobím bylo období od 1. 7. 2014 do 31. 1. 2015. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

#### *Fyzická kontrola*

Fyzická kontrola projektu „Rekonstrukce tramvajové trati Pražská – U Zvonu v Plzni – aktualizace 2010“ byla uskutečněna dne 23. 6. 2015. V průběhu fyzické kontroly bylo navštíveno místo realizace předmětného projektu, a ve vztahu k údajům v projektové dokumentaci a ve Smlouvě o dílo byly zkontrolovány vybrané realizované činnosti a práce. Zkontrolována byla přítomnost rekonstruované tramvajové trati ve vybraném úseku, realizace sadových úprav a realizace činností, jako pouličního osvětlení, přemístění kamerového systému, apod. Fyzická kontrola předmětného projektu proběhla bez zjištěných nedostatků.

Kontrola NKÚ ověřila, že SMP předložilo průběžnou a ZMZ ve stanovených lhůtách a tyto monitorovací zprávy obsahovaly relevantní údaje o realizaci projektu „Rekonstrukce tramvajové trati Pražská – U Zvonu v Plzni – aktualizace 2010“ s tím, že byly identifikovány méně závažné nedostatky v podobě uvedení informace v ZMZ o nerealizaci JŘBU v případě uzavírání Dodatků č. 1 a 2 ke Smlouvě o dílo.

#### **4. 5. Publicita projektu**

Publicita projektu spočívala v označení stavby velkoplošným reklamním panelem a to po celou dobu realizace prací. Tento panel obsahoval všechny povinné náležitosti v souladu s pravidly pro publicitu. Splnění tohoto pravidla publicity bylo SMP doloženo ve formě fotodokumentace, která byla přílohou průběžné monitorovací zprávy.

Dalším prvkem publicity bylo označení zrealizované stavby stálou vysvětlující pamětní deskou, která po ukončení realizace projektu nahradila velkoplošný reklamní panel. Pamětní deska obsahovala veškeré požadované údaje v souladu s pravidly pro publicitu. Splnění tohoto pravidla publicity bylo doloženo ve formě fotodokumentace, která byla přílohou ZMZ a současně zkontrolováno kontrolou NKÚ v průběhu fyzické prohlídky místa plnění dne 23. 6. 2015.

Kontrola NKÚ ověřila splnění pravidel publicity v souladu s podmínkami dokumentu Pravidla pro publicitu a během fyzické kontroly projektu nezjistila žádné nedostatky.

#### **4x4 Cultural Factory Světovar (CZ.1.14/2.1.00/15.02724),**

**Archiv Světovar (CZ.1.14/2.1.00/15.02725)** (dále také „projekty Světovar“)

Projektové žádosti k projektům „4x4 Cultural Factory, Světovar“ a „Archiv Světovar“ (vč. příloh) podalo SMP v tištěné podobě u RR Jihozápad dne 28. 6. 2013.

Oba projekty byly součástí IPRM „Plzeň – Evropské hlavní město kultury 2015“ a byly v souladu s cíli a aktivitami v oblasti podpory 2.1 Integrované projekty rozvojových center.

Projekt „4x4 Cultural Factory“ se stal součástí indikativního seznamu projektů IPRM „Plzeň – Evropské hlavní město kultury 2015“ již v roce 2008. Původně měl být místem realizace tohoto projektu objekt bývalého Energocentra v areálu pivovaru Plzeňského Prazdroje, a.s. Vzhledem k vysoké finanční náročnosti tohoto řešení bylo od něj nakonec ustoupeno a SMP se rozhodlo umístit tento projekt do areálu bývalého pivovaru Světovar. Projekt „4x4 Cultural Factory“ spočívající v přestavbě bývalého pivovaru Světovar na centrum různých žánrů orientovaných na živé umění – především tanec, performance a výtvarné umění – byl jedním z klíčových projektů, který SMP uvedlo v přihlášce o titul EHMK vyhotovené v roce 2009. Projekt „Archiv Světovar“ byl zařazen do indikativního seznamu projektů IPRM „Plzeň – Evropské hlavní město kultury 2015“ v září 2012.

V rámci projektů Světovar mělo dojít k revitalizaci budovy bývalého pivovaru Světovar. Vzniklý prostor měl v případě projektu „4x4 Cultural Factory, Světovar“ sloužit především rozvoji a prezentaci současného živého umění, vznikajícího na platformě nezávislé umělecké scény města Plzně i regionu, doplněné o aspekt mezinárodní spolupráce v rámci rezidenčních programů. Hlavním cílem projektu bylo zlepšení podmínek pro kulturně-vzdělávací a volnočasové aktivity ve městě. V případě projektu „Archiv Světovar“ měl vzniknout prostor pro Archiv města Plzně vč. potřebného zázemí s cílem zpřístupnit celý archivní fond formou moderního vybavení a příjemných prostor široké veřejnosti. Oba projekty byly v přímé vazbě, neboť byly umístěny v jedné budově, která měla být předmětem revitalizace (společné zadávací řízení na zhotovitele stavby).

Projekty Světovar byly plánovány jako jednoetapové, datum zahájení projektů bylo stanoveno na 1. 7. 2011, datum ukončení projektů na 27. 2. 2015 (doba trvání projektů 44 měsíce). Fyzická realizace projektů měla probíhat v období od 21. 10. 2013 do 30. 1. 2015. V době podání žádosti byly projekty ve fázi vydaného stavebního povolení, před vyhlášením zadávacího řízení na dodavatele stavby.

Celkové způsobilé výdaje projektu „4x4 Cultural Factory, Světovar“ uvedené v žádosti činily 135 136 019 Kč. Celkové výdaje projektu byly vyčísleny na 168 863 993 Kč. Požadovaná celková výše dotace z rozpočtu RR činila 40 540 805 Kč (30 % způsobilých výdajů), z toho dotace z EU činila 34 459 684,25 Kč (25,5 % způsobilých výdajů). Způsobilé výdaje projektu „Archiv Světovar“ činily dle žádosti 86 793 603 Kč. Celkové výdaje projektu byly vyčísleny na 100 840 546 Kč. Požadovaná výše dotace z rozpočtu RR, resp. z EU činila 73 774 562 Kč (85 % způsobilých výdajů).

Oznámení o schválení projektů k financování vydala RR JZ dne 16. 12. 2013.

Usnesením ZMP č. 73 a 74 ze dne 13. 3. 2014 byly schváleny návrhy Smluv o podmínkách poskytnutí dotace zaslané RR JZ a RMP bylo uloženo uzavřít Smlouvy s termínem 30. 4. 2014. Dotace na projekt „4x4 Cultural Factory, Světovar“ byla přiznána ve výši 40 322 327,60 Kč (30 % upravené výše způsobilých výdajů), dotace na projekt „Archiv Světovar“ byla přiznána ve výši 73 424 470,88 Kč (85 % upravené výše způsobilých výdajů). Na základě závažných skutečností, které souvisely s výskytem nebezpečných látek v objektu stavby a kvůli kterým nebylo možné naplnit závazky vyplývající ze Smlouvy (konkrétně dodržení závazného mezního termínu realizace projektu), nebylo možné ze strany SMP Smlouvy o poskytnutí dotace uzavřít – viz dále.

Na dotaz NKÚ, z jakého důvodu byla u tak významných a klíčových investičních projektů podána žádost o dotaci na RR JZ až v 6/2013, SMP v písemném vyjádření ze dne 29. 7. 2015 uvedlo, cit.:

*„U projektu 4x4 Cultural Factory Světovar probíhala složitá příprava ve věci definování programového, provozního a organizačního řešení, neboť jsme uvažovali o modelu provozu založeném na konsorciu autonomních uživatelů a na vysoké míře samoorganizace. Projektová příprava (DUR) započala až v roce 2011.*

*Projekt Archiv Světovar byl navíc mezi náhradní projekty IPRM zařazen dodatkem č. 3 Smlouvě o realizaci IPRM v 5/2013. Zdůvodnění zařazení tohoto projektu v souvislosti s navýšením alokace zdůvodňujeme v odpovědi zn. 298/2015.“*

#### Příprava a realizace projektů Světovar

Zpracování projektové dokumentace v rozsahu dokumentace pro územní rozhodnutí, dokumentace pro stavební povolení a dokumentace pro výběr zhotovitele stavby probíhalo v režii Odboru investic MMP v období od 9/2011 do 5/2013, kdy bylo vydáno pravomocné stavební povolení na stavbu „4x4 Cultural Factory Světovar, Archiv Světovar“.

Výběrové řízení na zpracování dokumentace pro stavební povolení a dokumentace pro zadání stavby proběhlo v období 04-06/2012. Vítězem se stala společnost HELIKA a.s., konečný termín plnění byl stanoven do 31. 5. 2013. SMP připomínkovalo předloženou projektovou dokumentaci, finální podoba dokumentace byla předána až 27. 6. 2013.

Na dotaz NKÚ, z jakého důvodu byla projektová dokumentace (DSP, DZS) řešena s termínem zpracování až 5/2013 (s ohledem na mezní termín pro ukončení fyzické realizace projektů v rámci ROP – IPRM, tj. do 30. 6. 2015), SMP písemně vyjádření ze dne 29. 7. 2015 uvedlo, cit.:

*„Termín zpracování DSP a DZS navazoval časově na předchozí ideovou a projektovou přípravu. Doba zpracování díla od podpisu smlouvy (31. 7. 2012) a odevzdání díla 5/2013 je adekvátní velikosti zakázky. Na následujících řádcích předkládáme stručné milníky v ideové a projektové přípravě projektu 4x4 Cultural Factory. ...“ (příloha č. 14)*

Výběrové řízení na zhotovitele stavby vyhlásilo SMP 2. 7. 2013 (termín posunut cca o měsíc z důvodu prodloužení s předáním projektové dokumentace), a to s termínem plnění 20. 9. 2013 – 15. 12. 2014. V průběhu výběrového řízení byly na základě požadavku ministerstva financí upraveny zadávací podmínky a v důsledku toho došlo k termínu realizace stavby na 1. 12. 2013 – 28. 2. 2015 (vydání kolaudačního souhlasu nejpozději do 30. 9. 2015). Zadávací řízení na zhotovitele stavby bylo ukončeno dne 31. 10. 2013, SMP vybralo zhotovitele stavby „Sdružení Světovar“, s nímž dne 4. 12. 2013 uzavřelo Smlouvu o dílo.

Stavba byla zahájena předáním staveniště dne 29. 11. 2013. Po provedení bouracích prací v 2/2014 byla v místě realizace projektu zjištěna přítomnost nebezpečných látek – kontaminace podlahových konstrukcí ropnými látkami a kontaminace podlah a stěn korkodehtem. V otázce přítomnosti nebezpečného materiálu (izolační materiál korkolit) byl zpracován posudek Zdravotního ústavu se sídlem v Ústí nad Labem a Krajské hygienické stanice Plzeňského kraje, výsledky informovaly o skutečnosti, že se jedná o vysoce karcinogenní materiál, který musí likvidovat specializovaný dodavatel. V souvislosti s tím byly stavební práce pozastaveny a SMP jednalo o vzniklé situaci s RR JZ.

Ze Zázpisu z osobní konzultace ze dne 10. 7. 2014 mezi zástupci města Plzně a zástupci RR JZ vyplývá, že SMP informovalo RR JZ o tom, že z výše uvedených důvodů není možné deklarovat ukončení projektů Světovar v původně plánovaném termínu 27. 2. 2015. Předpokládaný termín ukončení fyzické realizace projektů byl posunut na 30. 9. 2015, tedy datum překračující mezní termín stanovený výzvou (30. 6. 2015), vzhledem k zahájenému



výběrovému řízení (JŘBU) na odstranění havarijního stavu (likvidace ekologické zátěže) a následně plánovanému výběrovému řízení (otevřené řízení) na sanaci povrchů kontaminovaných podlah a zeminy. Ze strany RR JZ bylo dále doporučeno rozdělení projektů na více etap. Podle zápisu měla být možnost prodloužení termínu ukončení projektů do 30. 9. 2015 a následného uzavření dodatku k připravené Smlouvě o poskytnutí dotace projednána na jednání Výboru RR dne 26. 8. 2014 a na jednání Zastupitelstva města Plzeň dne 4. 9. 2014.

V návaznosti na ústní jednání podalo SMP dne 23. 7. 2014 k projektům Světovar Oznámení o změně projektu č. 1, jímž oficiálně informovalo RR JZ o rozdělení projektů na tři etapy a o změně data ukončení fyzické realizace projektu z 31. 1. 2015 na 30. 9. 2015 a změně ukončení projektu z 27. 2. 2015 na 16. 10. 2015.

Významnost a potřebnost projektu „4x4 Cultural Factory, Světovar“ (mimo doplnění potřebné infrastruktury) zdůvodnilo SMP (v příloze k Oznámení o změně projektu) zařazením tohoto dílčího projektu do projektu „Plzeň – Evropské hlavní město kultury 2015“, kterým se SMP zavázalo připravit kulturní a umělecký program pro rok 2015, který bude mít přínos pro další rozvoj města a regionu, ale i pro celou Evropu. Zastavení stavby by vedlo k absolutní destrukci programové části projektu, rozpuštění většiny týmu a újmě kreditu celého města v nevyčísitelné hodnotě. Přímý negativní dopad ve finančním vyjádření odhadlo SMP minimálně na 10 mil. EUR a nepřidělení Ceny Meliny Mercouri. U projektu „Archiv Světovar“ zdůvodnilo SMP jeho potřebnost hrozícím odebráním licence archivu, kdy stávající budova archivu nesplňovala parametry stanovené zákonem o archivnictví a spisové službě. Archiv města získal akreditaci v roce 2004 s platností do roku 2014 a umístění archivu do vhodných prostor je nezbytné k obnovení licence archivu. Město tak mělo enormní zájem na dokončení projektů Světovar a dočerpání alokovaných financí z ROP Jihozápad. Projekty byly součástí IPRM „Plzeň – Evropské hlavní město kultury 2015“, na který mělo SMP uzavřený s RR JZ smluvní vztah a bylo vázáno k čerpání určené alokace a plnění závazných indikátorů. Nerealizování projektů by znamenalo neplnění dvou závazných indikátorů IPRM a současně možnost odebrání části alokace IPRM „Plzeň – Evropské hlavní město kultury 2015“.

RR JZ informovala SMP dne 30. 7. 2014 o tom, že výše uvedenou změnu projektu posoudila jako podstatnou – většího rozsahu a že tato změna bude dále posouzena ve schvalovacím řízení na RR JZ, o jehož výsledku bude SMP informováno.

Dne 4. 9. 2014 byla Usneseními ZMP č. 448 a č. 449 revokována Usnesení ZMP č. 74 a 75 ze dne 13. 3. 2014 tak, že přijetí dotace bylo podmíněno úpravou podmínek Smlouvy o poskytnutí dotace ze strany RR JZ ve smyslu prodloužení termínu realizace projektu do 30. 9. 2015.

Dopisem ze dne 21. 10. 2014 informovalo SMP RR JZ o tom, že vzhledem k prodlouženému termínu výběrového řízení na dodatečné stavební práce není od zhotovitele garantován termín dokončení projektů k 30. 9. 2015, a proto nemohlo být podáno Oznámení o změně projektu.

Dne 24. 11. 2014 bylo SMP doručeno z RR JZ Oznámení o uplatnění sankce – odebrání nevyčerpaných prostředků alokovaných pro účely financování Integrovaného plánu rozvoje města (dále také „IPRM“) JZ/001 „Plzeň – Evropské hlavní město kultury 2015“. SMP byly odebrány prostředky ve výši 3 438 128,91 EUR, které nebyly vyčerpány v souladu s finančním harmonogramem, resp. rozpočtem IPRM dle Smlouvy o realizaci IPRM ze dne 28. 1. 2009 ve znění jejich dodatků. Lhůta pro zjednání nápravy byla SMP stanovena v délce 2 týdnů ode

dne doručení tohoto oznámení. Prostředky byly odebrány mj. zejména z důvodu neuzavření smluv o podmínkách poskytnutí dotace na dílčí projekty „4x4 Cultural Factory Světovar“ a „Archiv Světovar“ zahrnuté do indikativního seznamu IPRM.

SMP na výše uvedené oznámení reagovalo dopisem ze dne 4. 12. 2014 v tom smyslu, že již není schopno garantovat termín dokončení stavby do 30. 9. 2015. Usnesením ZMP č. 621 ze dne 11. 12. 2015 bylo poté schváleno ukončení realizace staveb „4x4 Cultural Factory Světovar“ a „Archiv Světovar“.

Dne 12. 12. 2014 Výbor RR JZ svým Usnesením č. 1060/2014 oficiálně rozhodl o odebrání prostředků alokovaných v rámci IPRM JZ/001 „Plzeň – Evropské hlavní město kultury 2015“ ve výši 3 438 128,97 EUR.

Dopisem ze dne 11. 2. 2015 informovalo SMP RR JZ o skutečnosti, že Usneseními ZMP č. 5 a 6 ze dne 29. 1. 2015 byla zrušena Usnesení č. 448 a 449 ze dne 4. 9. 2014, kterými byly schváleny Smlouvy o poskytnutí dotace na projekty „4x4 Cultural Factory Světovar“ a „Archiv Světovar“. SMP tak odstoupilo od uzavření předmětných smluv, jejichž předmětem bylo poskytnutí dotace na projekty Světovar.

Přestože se z hlediska plnění IPRM jednalo o klíčové projekty, finální projektová dokumentace k realizaci stavby byla vyhotovena až v 6/2012 a stavební práce byly zahájeny až na konci roku 2013. Kontaminace místa realizace projektu byla zjištěna až po provedení bouracích prací v 2/2014.

**Z výše uvedených informací vyplývá, že SMP neprovedlo veškeré přípravné práce na projektech Světovar tak, aby byla zaručena jejich realizace v mezním termínu stanoveném RR JZ, tj. ukončení fyzické realizace projektů nejpozději do 30. 6. 2015. Projekty Světovar přitom SMP označilo z hlediska plnění IPRM jako klíčové.**

V písemném vyjádření ze dne 29. 7. 2015 SMP na žádost NKÚ zdůvodnilo, proč došlo v 9/2013 a 2/2014 (Oznámení o změně IPRM č. 4 a 5) k zásadním změnám IPRM (zařazení 6 náhradních projektů), když mezní termín pro ukončení fyzické realizace projektů v rámci ROP - IPRM činil 30. 6. 2015 – viz příloha č. 15.

## **B) Projekty realizované prostřednictvím rozpočtové kapitoly ministerstva kultury**

Vláda ČR vydala dne 10. 11. 2011 usnesení, ve kterém účelově vyčlenila finanční prostředky v rozpočtové kapitole ministerstva kultury (dále také „MK“) na podporu projektů SMP v celkové výši 100 mil. Kč s rozdělením:

- 2012 20 000 000 Kč
- 2013 20 000 000 Kč
- 2014 20 000 000 Kč
- 2015 40 000 000 Kč

Kontrolou byly prověřeny dotace poskytnuté za roky 2012 – 2014. V průběhu kontroly teprve probíhalo čerpání dotace na rok 2015.

Dle vyjádření SMP ze dne 2. 7. 2015 (příloha č. 16 nebyly MK provedeny žádné kontroly na dotace poskytnuté v letech 2012 – 2014 v souvislosti s přidělenou dotací.

## 2012

SMP na základě usnesení vlády podalo dne 13. 3. 2012 žádost o poskytnutí účelových prostředků ke spolufinancování projektu EHMK ve výši 20 mil. Kč.

Žádost obsahovala předpokládaný rozpočet čerpání dotace z MK včetně časového harmonogramu, programu a komentáře k žádosti.

MK vydalo dne 19. 3. 2012 Rozhodnutí č. 16646/2012 o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR ve výši 20 mil. Kč na kulturní aktivity v rámci EHMK na rok 2012 včetně podmínek pro použití dotace.

Dne 5. 4. 2012 vydalo MK na základě žádosti SMP nové Rozhodnutí č. 21206/2012 (příloha č. 17), kterým se měnily podmínky poskytnutí dotace, a to tak, že dotace musela být vyčerpána do 31. 12. 2012 (nikoliv do 30. 12. 2012 jak bylo uvedeno v původním rozhodnutí) a nově šly prostředky z dotace použít na občerstvení v souvislosti s EHMK.

SMP poskytlo Smlouvou o poskytnutí dotace 12 060 000 Kč z dotace MK příjemci Plzeň 2015, obecně prospěšná společnost, jejímž je zřizovatelem, ke krytí akcí v rámci EHMK. Součástí smlouvy byl i předpokládaný rozpočet na jednotlivé akce včetně časového harmonogramu a podmínek použití dotace.

SMP dále poskytlo dotaci příjemcům zajišťujícím následující akce v rámci EHMK:

- Mezinárodní festival Divadlo	3 500 000 Kč
- Bienále kresby Plzeň	1 400 000 Kč
- Animánie	750 000 Kč
- Mezinárodní festival dokumentárních filmů o lidských právech JEDEN SVĚT v Plzni	130 000 Kč
- Jazz bez hranic	800 000 Kč
- Tanec Plzeň/Tanec Praha v Plzni	250 000 Kč
- Divadelní léto pod plzeňským nebem	700 000 Kč

SMP předložilo dne 7. 2. 2013 MK Zprávu o průběhu projektu EHMK a vyúčtování poskytnuté dotace za rok 2012. Zpráva obsahovala přehled nákladů města vztahující se k projektu Plzeň 2015 EHMK (příloha č. 18), rozpočet EHMK Plzeň 2015 na rok 2012 (příloha č. 19), zprávu o projektech v rámci EHMK apod. Náklady nebyly rozepsány na jednotlivé položky. Z předloženého přehledu a rozpočtu nebylo zřejmé, na jaké konkrétní výdaje byla dotace použita. Z přehledu byla patrná pouze celková částka 20 000 000 Kč přerozdělená na jednotlivé aktivity související s dotací. Z rozpočtu byla patrná pouze částka čerpaná v rámci dané akce (projektu). U vyúčtování nebyly kontrolní skupinou NKÚ nalezeny fotokopie účetních dokladů prokazující využití dotace.

Na žádost skupiny kontrolujících o doplnění souvisejících dokladů v souvislosti s vyúčtováním dotace, SMP ve své odpovědi ze dne 19. 6. 2015 uvedlo, cit.: „*Podklady, které jsme předávali Ministerstvu kultury ČR, jsme kompletně poskytli kontrolní skupině NKÚ.*“

Odstavec B. podmínek pro použití dotace v Rozhodnutí č. č. 21206/2012 stanoví:

*„B. Podmínky za jejichž porušení mohou být vůči příjemci dotace uplatněny sankce podle § 44a, odstavce 4 písm.a/ zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech České republiky:*

...

*Vyúčtování dotace bude obsahovat vyčíslení všech skutečných nákladů s rozpisem na jednotlivé položky a s vyznačením položek hrazených z dotace a dále skutečné dosažené*

*příjmy za rok. K vyúčtování budou přiloženy fotokopie účetních dokladů dosvědčujících použití dotace.*

**SMP neprovedlo řádné vyúčtování dotace, které by obsahovalo vyčíslení všech skutečných nákladů na jednotlivé položky a fotokopie účetních dokladů prokazující využití dotace a nedodrželo tak ustanovení odst. B. podmínek použití dotace Rozhodnutí č. 21206/2012.**

§ 44 odst. 1 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) stanoví:

*„1) Porušením rozpočtové kázně je*

*porušení povinnosti stanovené právním předpisem, rozhodnutím nebo dohodou o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, které přímo souvisí s účelem, na který byla dotace nebo návratná finanční výpomoc poskytnuta a ke kterému došlo před přijetím peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv a které trvá v okamžiku přijetí prostředků na účet příjemce; prvním dnem porušení rozpočtové kázně je den jejich přijetí příjemcem; penále za porušení rozpočtové kázně se počítá ode dne následujícího po dni, do kterého měl příjemce na základě platebního výměru odvod uhradit.*

§ 44a odst. 4 písm. a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) stanoví:

*„(4) Odvod za porušení rozpočtové kázně činí*

*a) v případě neoprávněného použití prostředků dotace neobsahující prostředky od Evropské unie, jímž bylo výhradně nesplnění podmínek, které byly v rozhodnutí o dotaci vyčleněny jako méně závažné (§ 14 odst. 6), 5 % z celkové částky dotace, avšak odvod za porušení rozpočtové kázně nemůže být vyšší než částka dotace vyplacená ke dni porušení rozpočtové kázně; totéž platí v případě neoprávněného použití prostředků takové dotace, jímž byla výhradně nesplnění stanovených podmínek, která byla uvedena v rozhodnutí o dotaci rovněž jako méně závažná (§ 14 odst. 6)“*

**Vzhledem k tomu, že SMP neprovedlo řádné vyúčtování dotace všech skutečných nákladů s rozpisem na jednotlivé položky a nedodrželo tak podmínku stanovenou Rozhodnutím č. 21206/2012, mohlo porušit rozpočtovou kázeň ve smyslu § 44 odst. 1 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb. ve výši 5 % z celkové části dotace 20 000 000 Kč, tj. v hodnotě 1 000 000 Kč dle § 44a odst. 4 písm. a zákona č. 218/2000 Sb.**

Kontrola SMP u subjektu Plzeň 2015, obecně prospěšná společnost

SMP provedlo kontrolu u příjemce dotace Plzeň 2015, obecně prospěšná společnost. SMP zjistilo, že příjemce u vybraných projektů nedodržoval Zásady města Plzně pro zadávání veřejných zakázek, které stanoví, že zakázky malého rozsahu nad 500 000 Kč mají být zadávány výzvou minimálně třem uchazečům, a konstatovalo porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v celkové výši 1 211 626, 27 Kč Odvod byl v plné výši prominut usnesením zastupitelstva města Plzně. SMP je zároveň zřizovatelem obecně prospěšné společnosti Plzeň 2015.

Kontrola vzorků

Kontrolou NKÚ bylo vybráno 5 projektů, v rámci kterých byla čerpána dotace z MK:

- Tanec Praha v Plzni – z dotace MK požitá 250 000 Kč
- Jazz bez hranic – z dotace MK použito 800 000 Kč

- Festival JEDEN SVĚT – z dotace MK použito 130 000 Kč
- Divadelní léto pod plzeňským nebem – z dotace MK použito 700 000 Kč
- Animánie – z dotace MK použito 750 000 Kč

SMP předložilo ke kontrole všechny účetní doklady související s použitím peněžních prostředků z dotace MK. Kontrolující NKÚ ověřili, že u kontrolovaných vzorků byla dotace použita v souladu s účelem, na který byla poskytnuta.

Kontrolou vzorků nebyly zjištěny nedostatky.

## 2013

SMP podalo dne 17. 6. 2013 žádost o poskytnutí účelových prostředků ke spolufinancování projektu EHMK ve výši 20 mil. Kč.

Žádost obsahovala předpokládaný rozpočet čerpání dotace z MK včetně časového harmonogramu, programu a komentáře k žádosti.

MK vydalo dne 26. 7. 2013 Rozhodnutí č. 8859/2013 (příloha č. 20) o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR ve výši 20 mil. Kč na kulturní aktivity v rámci EHMK na rok 2013 včetně podmínek pro použití dotace.

SMP poskytlo Smlouvou o poskytnutí dotace celou výši dotace z MK 20 000 000 Kč příjemci Plzeň 2015, obecně prospěšná společnost, jejímž je zřizovatelem, ke krytí akcí v rámci EHMK. Součástí smlouvy byl i předpokládaný rozpočet na jednotlivé akce včetně časového harmonogramu a podmínek použití dotace.

SMP předložilo dne 7. 2. 2014 MK Zprávu o průběhu projektu EHMK a vyúčtování poskytnuté dotace za rok 2013. Zpráva obsahovala přehled nákladů města vztahující se k projektu Plzeň 2015 EHMK (příloha č. 21, rozpočet EHMK Plzeň 2015 na rok 2013 (příloha č. 22), zprávu o projektech v rámci EHMK apod. Náklady nebyly rozepsány na jednotlivé položky. Z předloženého přehledu a rozpočtu nebylo zřejmé, na jaké konkrétní výdaje byla dotace použita. Z přehledu byla patrná pouze celková částka 20 000 000 Kč přerozdělená obecně prospěšné společnosti Plzeň 2015. Z rozpočtu byla patrná pouze částka čerpaná v rámci dané akce (projektu).

Na žádost skupiny kontrolujících o doplnění souvisejících dokladů v souvislosti s vyúčtováním dotace, SMP ve své odpovědi ze dne 19. 6. 2015 uvedlo, cit.: *„Podklady, které jsme předávali Ministerstvu kultury ČR, jsme kompletně poskytli kontrolní skupině NKÚ.“*

Odstavec B., č. 5. podmínek pro použití dotace v Rozhodnutí č. 8859/2013 stanoví:

*„B. Podmínky za jejichž porušení mohou být vůči příjemci dotace uplatněny sankce podle § 44a, odstavce 4 písm.a/ zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech České republiky:*

...

*5. Příjemce dotace je povinen vyhotovit vyúčtování a zaslat je Ministerstvu kultury do 11. února 2014. Vyúčtování dotace bude obsahovat vyčíslení všech skutečných nákladů s rozpisem na jednotlivé položky a s vyznačením položek hrazených z dotace a dále skutečné dosažené příjmy za rok 2013. Veškeré doklady musí splňovat náležitosti podle zákona o účetnictví.“*

**SMP neprovedlo řádné vyúčtování dotace, které by obsahovalo vyčíslení všech skutečných nákladů na jednotlivé položky a nedodrželo tak ustanovení odst. B., č. 5 podmínek použití dotace Rozhodnutí č. 8859/2013.**

§ 44 odst. 1 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) stanoví:

*„1) Porušením rozpočtové kázně je*

*porušení povinnosti stanovené právním předpisem, rozhodnutím nebo dohodou o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, které přímo souvisí s účelem, na který byla dotace nebo návratná finanční výpomoc poskytnuta a ke kterému došlo před přijetím peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv a které trvá v okamžiku přijetí prostředků na účet příjemce; prvním dnem porušení rozpočtové kázně je den jejich přijetí příjemcem; penále za porušení rozpočtové kázně se počítá ode dne následujícího po dni, do kterého měl příjemce na základě platebního výměru odvod uhradit.*

§ 44a odst. 4 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) stanoví:

*„(4) Odvod za porušení rozpočtové kázně činí*

*a) v případě neoprávněného použití prostředků dotace neobsahující prostředky od Evropské unie, jímž bylo výhradně nesplnění podmínek, které byly v rozhodnutí o dotaci vyčleněny jako méně závažné (§ 14 odst. 6), 5 % z celkové částky dotace, avšak odvod za porušení rozpočtové kázně nemůže být vyšší než částka dotace vyplacená ke dni porušení rozpočtové kázně; totéž platí v případě neoprávněného použití prostředků takové dotace, jímž byla výhradně nesplnění stanovených podmínek, která byla uvedena v rozhodnutí o dotaci rovněž jako méně závažná (§ 14 odst. 6)“*

**Vzhledem k tomu, že SMP neprovedlo řádné vyúčtování dotace s vyčíslením všech skutečných nákladů s rozpisem na jednotlivé položky a nedodrželo tak podmínku stanovenou Rozhodnutím č. 8859/2013, mohlo porušit rozpočtovou kázeň ve smyslu § 44 odst. 1 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb. ve výši 5 % z celkové části dotace 20 000 000 Kč, tj. v hodnotě 1 000 000 Kč dle § 44a odst. 4 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb.**

#### Kontrola SMP u subjektu Plzeň 2015, obecně prospěšná společnost

SMP předložilo ke kontrole Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 3. 9. 2014 ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. SMP nezjistilo u příjemce žádné závady.

#### Kontrola vzorků

Kontrolou NKÚ bylo vybráno 5 projektů, v rámci kterých byla čerpána dotace z MK:

- Kulturquell – z dotace MK použito 714 597,25 Kč
- Kontejnery k světu – z dotace MK použito 1 035 000 Kč
- Landartový festival reMIND – z dotace MK použito 961 107,33 Kč
- 4x4 Světovar – z dotace MK použito 806 277 Kč
- Tři týdny baroka (Západočeské baroko) – z dotace MK použito 579 718 Kč

SMP předložilo ke kontrole všechny doklady související s použitím peněžních prostředků z dotace MK. Kontrolující NKÚ ověřili, že u kontrolovaných vzorků byla dotace použita v souladu s účelem, na který byla poskytnuta.

Kontrolou vzorků nebyly zjištěny nedostatky.

#### **2014**

SMP podalo dne 29. 4. 2014 žádost o poskytnutí účelových prostředků ke spolufinancování projektu EHMK ve výši 20 mil. Kč.



Žádost obsahovala předpokládaný rozpočet čerpání dotace z MK včetně časového harmonogramu, programu a komentáře k žádosti.

MK vydalo dne 16. 5. 2014 Rozhodnutí č. 25619/2014 (příloha č. 23) o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR ve výši 20 mil. Kč na kulturní aktivity v rámci EHMK na rok 2014 včetně podmínek pro použití dotace.

SMP poskytlo Smlouvou o poskytnutí dotace celou výši dotace z MK 20 000 000 Kč příjemci Plzeň 2015, obecně prospěšná společnost, jejímž je zřizovatelem, ke krytí akcí v rámci EHMK. Součástí smlouvy byl i předpokládaný rozpočet na jednotlivé akce včetně časového harmonogramu a podmínek použití dotace.

SMP předložilo dne 10. 2. 2015 MK Zprávu o průběhu projektu EHMK a vyúčtování poskytnuté dotace za rok 2014. Zpráva obsahovala přehled nákladů města vztahující se k projektu Plzeň 2015 EHMK (příloha č. 24, čerpání rozpočtu Plzeň 2015 o.p.s. na rok 2014 (příloha č. 25, zprávu o projektech v rámci EHMK apod. Náklady nebyly rozepsány na jednotlivé položky. Z předloženého přehledu a rozpočtu nebylo zřejmé, na jaké konkrétní výdaje byla dotace použita. Z přehledu byla patrná pouze celková částka 20 000 000 Kč přerozdělená obecně prospěšné společnosti Plzeň 2015. Z rozpočtu byla patrná pouze částka čerpaná v rámci dané akce (projektu).

Na žádost skupiny kontrolujících o doplnění souvisejících dokladů v souvislosti s vyúčtováním dotace, SMP ve své odpovědi ze dne 19. 6. 2015 uvedlo, cit.: „*Podklady, které jsme předávali Ministerstvu kultury ČR, jsme kompletně poskytli kontrolní skupině NKÚ.*“

Odstavec B., č. 5. podmínek pro použití dotace v Rozhodnutí č. 25619/2014 stanoví:

*„B. Podmínky za jejichž porušení mohou být vůči příjemci dotace uplatněny sankce podle § 44a, odstavce 4 písm.a/ zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech České republiky:*

...

*5. Příjemce dotace je povinen vyhotovit vyúčtování a zaslat je Ministerstvu kultury do 10. února 2015. Vyúčtování dotace bude obsahovat vyčíslení všech skutečných nákladů s rozpisem na jednotlivé položky a s vyznačením položek hrazených z dotace a dále skutečné dosažené příjmy za rok 2014. Veškeré doklady musí splňovat náležitosti podle zákona o účetnictví.“*

**SMP neprovedlo řádné vyúčtování dotace, které by obsahovalo vyčíslení všech skutečných nákladů na jednotlivé položky a nedodrželo tak ustanovení odst. B., č. 5 podmínek použití dotace Rozhodnutí č. 25619/2014.**

§ 44 odst. 1 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) stanoví:

*„1) Porušením rozpočtové kázně je*

*porušení povinnosti stanovené právním předpisem, rozhodnutím nebo dohodou o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, které přímo souvisí s účelem, na který byla dotace nebo návratná finanční výpomoc poskytnuta a ke kterému došlo před přijetím peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv a které trvá v okamžiku přijetí prostředků na účet příjemce; prvním dnem porušení rozpočtové kázně je den jejich přijetí příjemcem; penále za porušení rozpočtové kázně se počítá ode dne následujícího po dni, do kterého měl příjemce na základě platebního výměru odvod uhradit.*

§ 44a odst. 4 písm. a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) stanoví:

*„(4) Odvod za porušení rozpočtové kázně činí*

*a) v případě neoprávněného použití prostředků dotace neobsahující prostředky od Evropské unie, jímž bylo výhradně nesplnění podmínek, které byly v rozhodnutí o dotaci vyčleněny jako méně závažné (§ 14 odst. 6), 5 % z celkové částky dotace, avšak odvod za porušení rozpočtové kázně nemůže být vyšší než částka dotace vyplacená ke dni porušení rozpočtové kázně; totéž platí v případě neoprávněného použití prostředků takové dotace, jímž byla výhradně nesplnění stanovených podmínek, která byla uvedena v rozhodnutí o dotaci rovněž jako méně závažná (§ 14 odst. 6)“*

**Vzhledem k tomu, že SMP neprovedlo řádné vyúčtování dotace všech skutečných nákladů s rozpisem na jednotlivé položky a nedodrželo tak podmínku stanovenou Rozhodnutím č. 25619/2014, mohlo porušit rozpočtovou kázeň ve smyslu § 44 odst. 1 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb. ve výši 5 % z celkové části dotace 20 000 000 Kč, tj. v hodnotě 1 000 000 Kč dle § 44a odst. 4 písm. a zákona č. 218/2000 Sb.**

Kontrola SMP u subjektu Plzeň 2015, obecně prospěšná společnost

Dle vyjádření SMP ze dne 3. 7. 2015 bude kontrola čerpání dotace za rok 2014 u subjektu Plzeň 2015, obecně prospěšná společnost provedena v září 2015.

Kontrola vzorků

Kontrolou NKÚ bylo vybráno 5 projektů, v rámci kterých byla čerpána dotace z MK:

- Pěstuj prostor – z dotace MK použito 323 321,86 Kč
- Manége Carré Sénart – z dotace MK použito 6 145 953,24 Kč
- Evropský den sousedů – z dotace MK použito 317 101 Kč
- Mnichov - zářící metropole umění – z dotace MK použito 120 000 Kč
- Živá ulice – z dotace MK použito 600 000 Kč

SMP předložilo ke kontrole všechny doklady související s použitím peněžních prostředků z dotace MK. Kontrolující NKÚ ověřili, že u kontrolovaných vzorků byla dotace použita v souladu s účelem, na který byla poskytnuta.

Kontrolou vzorků nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolní protokol obsahuje 74 stran a 25 příloh.

**Poučení:**

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

Ing. Irena Šiková, vedoucí skupiny kontrolujících .....

Ing. Alena Losenická, členka skupiny kontrolujících .....

Ing. Ondřej Potřebuješ, člen skupiny kontrolujících .....

Ing. Martin Turek, člen skupiny kontrolujících .....

.....  
vedoucí skupiny kontrolujících

Martin Zrzavecký, primátor statutárního města Plzeň byl seznámen s kontrolním protokolem a poučen o právu podat písemné a zdůvodněné námitky vedoucí skupiny kontrolujících, a to ve lhůtě pěti pracovních dnů ode dne seznámení se s kontrolním protokolem na adresu NKÚ, Ing. Irena Šiková, územní odbor IX. Plzeň, Martinská 2, 301 00 Plzeň.

.....  
datum seznámení

.....  
podpis

**Kontrolní protokol byl vyhotoven ve 2 stejnopisech:**

Výtisk č. 1 pro Nejvyšší kontrolní úřad  
Výtisk č. 2 pro statutární město Plzeň

Předala: dne .....

Ing. Irena Šiková, vedoucí skupiny kontrolujících .....

Převzal: dne .....

Martin Zrzavecký, primátor statutárního města Plzeň .....