

č.j. 68903/10/172980500372

Zpráva

o výsledku kontroly skutečností rozhodných pro stanovení povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně, podle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, podle § 16 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a § 3 a § 6 odstavec 2 zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech

Úvod

Kontrolovaný subjekt:

Město Chrastava

IČ 00262871

Předmět kontroly:

**Město Chrastava-rekonstrukce hlavní
budovy základní školy**

rok 2006 - 2008

Kontrolované období:

Kontrola byla zahájena dne:

1.12.2009

Kontrolu provedly:

Jaroslava Jeřábková, pracovnice FÚ

Libuše Lapešová, pracovnice FÚ

Podklady ke kontrole poskytli:

Ing. Michael Canov, starosta města

Lenka Bulířová, vedoucí hosp.-fin. odboru

Zuzana Halamová – referent ORM

Ing. Lenka Míšková – referent ORM

Finanční úřad v České Lípě provedl kontrolu skutečností rozhodných pro stanovení povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně, dle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, na základě pověření Finančního ředitelství v Ústí nad Labem, č.j. 10420/09-1700-505087 ze dne 11.9.2009, pro akci evidenční číslo 298210 8152 – Rekonstrukce hlavní budovy ZŠ náměstí 1. máje – Město Chrastava.

Výsledek kontroly

V roce 2006 poskytlo Ministerstvo financí Městu Chrastava investiční prostředky ze státního rozpočtu na rekonstrukci základní školy ve výši 17 500 000,- Kč.

Ministerstvo financí, na základě městem předložené žádosti o přidělení dotace ze dne 16.2.2005, č.j. 979/2005, rozhodlo, podle § 7 vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování akce, evidenční číslo 298210 8152, v rámci programu „Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny regionálního školství“, o přidělení dotace ve výši 15 mil. Kč. Rozpočtové náklady na akci celkem činily, dle investičního záměru, 39,708 mil. Kč – ministerstvo vydalo dne 14.3.2006 Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce č.j. 12/24 463/06-122.

Město požádalo, dopisem ze dne 15.9.2006, doručeným ministerstvu dne 19.9.2006, o změnu rozhodnutí o poskytnutí dotace, konkrétně o změnu výše vlastních zdrojů, způsobenou

navýšením ceny díla zhotovitelem. Vzniklé technické problémy při rekonstrukci objektu si vyžádaly provedení víceprací ve výši 1 738 tis. Kč.

Dopisem ze dne 25.10.2006 informuje město poskytovatele dotace o možnosti využití dodavatelského úvěru v celkové výši 16 mil. Kč.

Ministerstvo financí provedlo změnu Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce, č.j. 12/104 400/06-122 ze dne 13.11.2006, ve kterém již byl promítnut dodavatelský úvěr, včetně úroků z tohoto úvěru a navýšeny celkové náklady na 41 996 tis. Kč.

Město ještě požádalo, dopisem ze dne 1.12.2006 (doručeným ministerstvu dne 4.12.2006), o navýšení poskytnuté dotace o 2,5 mil. Kč, tj. na celkovou výši dotace 17,5 mil. Kč. Svou žádost odůvodnilo provedením výše uvedených víceprací, tj. podchycení stávajícího stropu a dodávku a montáž elektroinstalace a klempířských konstrukcí. Ministerstvo financí žádosti města vyhovělo, dne 4.12.2006 vydalo na danou akci nové Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce č.j. 12/113 313/06-122. Celkové rozpočtové náklady jsou uvedeny ve výši 42,112 mil. Kč a celková výše dotace 17,5 mil. Kč.

Z uvedeného vyplývá, že financování akce bylo provedeno z prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu a z vlastních zdrojů, za použití dodavatelského úvěru.

Město je plátcem DPH od 1.6.2009.

Rozhodnutím o účasti státního rozpočtu na financování akce, evidenční číslo 298210 8152, ze dne 4.12.2006, byly poskytovatelem dotace stanoveny závazné časové, projektované a finanční parametry a současně i podmínky pro čerpání prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu.

Na základě oznámení limitu výdajů státního rozpočtu v roce 2006, ze dne 14.3.2006, zřídila Česká spořitelna a.s. pro daňový subjekt účet s předčíslem 90915 (na limitu výdajů je uvedeno předčísli 916). Dodatek ke Smlouvě o běžném účtu s předčíslem 90915 uzavřel příjemce dotace s Českou spořitelnou a.s. dne 20.3.2006.

Projektované parametry, stanovené poskytovatelem dotace se závazností MIN, byly splněny.

Finanční parametry byly za akci celkem ve skutečnosti splněny.

V roce 2006 byly vynaloženy náklady na stavební část stavby ve výši 19 000 000,- Kč, uhrazeny byly z prostředků ze státního rozpočtu ve výši 17 500 000,- Kč a z vlastních zdrojů ve výši 1 500 000,- Kč.

V roce 2007 byly vynaloženy náklady na stavební část stavby ve výši 20 168 883,60 Kč. Z vlastních zdrojů město uhradilo 4 503 000,- Kč, z dodavatelského úvěru 11 748 995,60 Kč. Faktura č. 1070770 ve výši 3 916 888,- Kč, za práce provedené v listopadu 2007, byla uhrazena z dodavatelského úvěru v roce 2008 (9.1.2008). Dodavatelský úvěr lze v daném případě posoudit jako vlastní zdroje, které, dle stanovené podmínky čerpání prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, budou uhrazeny za akci celkem nejpozději v termínu pro předložení dokumentace závěrečného vyhodnocení akce, uvedeném v Rozhodnutí, tj. do 11/2008.

V roce 2008 byla uhrazena výše uvedená faktura a úroky z dodavatelského úvěru ve výši 282 861,- Kč, v termínu stanoveném pro realizaci akce, tj. do 4/2008.

Do nákladů na akci celkem byly započteny i náklady ve výši 1 430 304,- Kč, vynaložené v roce 2005 na zhotovení projektové dokumentace a zaměření objektu.

č.j. 68903/10/172980500372

Na stavbu bylo vydáno **stavební povolení** č.j. Výst: 6660/1329/2005-Ja-StPo, které nabylo právní moci dne 4.11.2005.

Výběr dodavatele stavby byl proveden podle zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách.

Jedná se o podlimitní veřejnou zakázku, pro jejíž zadání bylo zvoleno otevřené řízení pro neomezený počet dodavatelů. Oznámení zadávacího řízení bylo uveřejněno na centrální adrese dne 4.11.2005 a obsahuje požadavky na splnění kvalifikace, finanční a ekonomické způsobilosti, prokazování technické způsobilosti, odborné způsobilosti a další kritéria, v rozsahu stanoveném uvedeným zákonem. Lhůta pro podání nabídky byla stanovena v souladu se zákonem (§ 54 odst. (5) písm. a)).

Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku byla zájemcům o veřejnou zakázku předávána ve lhůtě stanovené v Oznámení zadávacího řízení (od 7.11.2005 – 26.11.2005).

Zadavatel zakázky rozhodl dne 29.11.2005 o jmenování členů komise pro otevírání obálek s nabídkami a pro posouzení a hodnocení nabídek (č.j. 315/2005/ORM). Komise byla jmenovaná pětičlenná, včetně stejného počtu náhradníků. Odborná způsobilost byla doložena u 3 členů komise.

Zadavatel obdržel 3 nabídky na zhotovení zakázky.

O otevírání obálek dne 14.12.2005 sepsala hodnotící komise protokol, s uvedením splnění požadavků dle § 59 odst. (3) a s výší nabídkové ceny.

Hodnocení nabídek provedla hodnotící komise podle kritérií stanovených v oznámení zadávacího řízení.

Jako nejvýhodnější byla vybrána nabídka společnosti Syner, s.r.o., Liberec, s nejnižší nabídkovou cenou 37 431 991,- Kč, včetně DPH.

Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek byla předána zadavateli dne 15.12.2005 a schválena radou města dne 19.12.2005.

Rozhodnutí o výsledku přidělení zakázky bylo oznámeno ostatním uchazečům. Výsledek zadávacího řízení byl uveřejněn na centrální adrese dne 27.1.2006.

Smlouva o dílo č. H001/06/10046 byla uzavřena s vybraným dodavatelem dne 18.1.2006. Dohodnutá cena díla činí 37 431 991,- Kč, včetně DPH. Termín pro ukončení výstavby – 12/2007.

Dodatkem č. 1 ke smlouvě o dílo, uzavřeným dne 15.9.2006, byla dohodnutá cena navýšena o 1 736 891,- Kč v souvislosti s navýšením prací – podchycení stávajícího stropu nad 3. NP, dodávku a montáž slaboproudých elektroinstalací a klempířských konstrukcí.

Dodatkem č. 2 ke smlouvě o dílo, uzavřeným dne 23.10.2006, nabídl zhotovitel objednateli dodavatelský úvěr do výše 16 mil. Kč. Objednatel vrátí úvěr a zaplatí úroky nejpozději do 31.8.2023, a to na účet zhotovitele u společnosti Volksbank CZ, a.s.

Vyhodnocení plnění stanovených podmínek

Daňový subjekt doložil použití účelového znaku 98662, pod kterým byly v účetnictví sledovány použité prostředky, poskytnuté ze státního rozpočtu na danou akci.

ad 1) Příjemce dotace bude při čerpání prostředků ze státního rozpočtu postupovat podle vyhlášky č. 40/2001 Sb....

Při čerpání prostředků ze státního rozpočtu postupoval daňový subjekt podle vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

č.j. 68903/10/172980500372

Žádosti o změny v rozhodnutí byly podávány včas, dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byla předložena minimálně v rozsahu uvedeném v této vyhlášce a ve stanoveném termínu.

ad 2) *Investiční prostředky ze státního rozpočtu jsou účelově vázány na úhradu nákladů realizace akce, registrované Ministerstvem financí v rozsahu předloženého investičního záměru.....*

Poskytnuté prostředky byly použity na stanovený účel, tj. na úhradu nákladů realizované akce podle investičního záměru předloženého při kontrole, včetně navýšených nákladů.

ad 3) *Investiční prostředky ze státního rozpočtu lze použít pouze k úhradě nákladů stavební a technologické části stavby. Ostatní náklady uhradí příjemce dotace z vlastních zdrojů.*

Z prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu byly hrazeny pouze náklady stavební části stavby ve výši 17 500 000,- Kč, ostatní náklady na stavební část stavby, v rozsahu uzavřené smlouvy s dodavatelem zakázky, včetně jejích dodatků, uhradilo město z vlastních zdrojů, resp. z dodavatelského úvěru.

ad 4) *Vlastní zdroje jsou stanoveny jako minimální za akci celkem a budou uhrazeny nejpozději v termínu pro předložení dokumentace závěrečného vyhodnocení uvedeném v Rozhodnutí, pokud nedojde k jiné dohodě s Ministerstvem financí. Poskytnuté prostředky budou využívány hospodárně.....*

Výše použití vlastních zdrojů na akci celkem, stanovená v rozhodnutí o poskytnutí dotace jako minimální (8 946 tis. Kč-), byla splněna. Stejně tak byla splněna výše u položek „Dodavatelský úvěr“ a „Úroky z tohoto úvěru“. Dodavatelský úvěr byl doložen ve výši 15 665 884,- Kč, úroky z úvěru do dubna 2008, tedy termínu pro realizaci stavby, byly uhrazeny ve výši 550 579,- Kč. Položka dodavatelský úvěr a úroky z dodavatelského úvěru není v rozhodnutí o poskytnutí dotace uvedena na řádku „Vlastní zdroje“, ale zvlášť.

ad 5) *Do 15.ledna následujícího roku předloží příjemce dotace Ministerstvu financí formuláře RA 80, RA 81 doplněné o skutečnost aktuálního roku.....*

Uvedené formuláře daňový subjekt sestavil ke dni 8.1.2007, Ministerstvu financí byly doručeny dne 9.1.2007 současně se zprávou o stavu rozpracovanosti akce.

ad 6) *Dokončením realizace akce se rozumí nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí.....*

Termín realizace akce, stanovený na 4/2008, byl splněn. **Kolaudační rozhodnutí** č.j. Výst: 8608/2137/2007-5-Ja-Rozh, nabylo právní moci dne 2.1.2008. Povoluje užívání stavby – rekonstrukce hlavní budovy ZŠ náměstí 1. máje – Město Chrastava.

ad 7) *Zhotovitelům a dodavatelům registrované akce může být poskytnuta z prostředků státního rozpočtu záloha až do výše 10 % výše účasti státního rozpočtu.....*

Při realizaci akce nebyly dodavatelům poskytovány žádné zálohy.

ad 8) *Účastník zodpovídá za to, že doklady jím předložené Ministerstvu financí jsou úplné a pravdivé.....*

Při kontrole nebylo zjištěno, že by příjemce dotace poskytl ministerstvu neúplné a nepravdivé údaje.

č.j. 68903/10/172980500372

ad 9) Účastník předloží, do 6 měsíců od termínu dokončení realizace akce stanoveného v „Rozhodnutí...“, dokumentaci závěrečného vyhodnocení akce.....současně předloží dokumentaci a žádost o provedení kontroly údajů uvedených v dokumentaci finančnímu úřadu.....

Termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanovil poskytovatel dotace v „Rozhodnutí...“ na 11/2008. Dokumentaci k závěrečnému vyhodnocení akce předalo město ministerstvu dne 30.5.2008. Stanovený termín byl splněn.

Žádost o provedení kontroly, včetně shodné dokumentace, byla Finančnímu úřadu v Liberci doručena dne 29.5.2008.

Ministerstvo financí ukončilo závěrečné vyhodnocení akce „Město Chrástava – rekonstrukce hlavní budovy ZŠ“ dopisem č.j. 12/50 160/2008-122 ze dne 20.2.2009, doručeném městu dne 25.2.2009.

ad 10) V případě zcizení majetku (úplatného či bezúplatného převodu) nebo zástavy majetku, pro jehož pořízení byly použity prostředky ze státního rozpočtu..... vrátí účastník poskytnuté prostředky zpět do státního rozpočtu.....

Budova základní školy je ve vlastnictví města. Město je zřizovatelem příspěvkové organizace „Základní škola, náměstí 1. máje 228“. Zřizovací listina vymezuje majetek ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření.

Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo a mandátní smlouva:

Smlouvu o dílo č. 02/2006 uzavřel daňový subjekt se společností PPS Patrman s.r.o. dne 18.1.2006 k výkonu autorského dozoru akce Rekonstrukce a dostavba hlavní budovy ZŠ v Chrástavě v období od 4/2006 – 12/2007. Dohodnutá cena – cca 300,- Kč za každou započatou hodinu a 19% DPH.

Mandátní smlouva byla uzavřena dne 24.10.2005 se společností INVEST spol. s r.o. na zajištění inženýrské činnosti pro stavbu Rekonstrukce a dostavba hlavní budovy ZŠ. Termín plnění byl stanoven do ukončení záruční doby. Cena za uvedenou činnost 697 340,- Kč včetně DPH.

Dodatkem č. 1 k mandátní smlouvě, uzavřeným dne 21.11.2006, byla cena za dohodnutou činnost zvýšena na 812 770,- Kč, včetně DPH.

Zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání bylo v účetnictví provedeno dne 31.1.2008, ve výši 41 829 722,94 Kč, což odpovídá vynaloženým skutečným nákladům v letech 2005 – 2007. Na formulářích RA a Rozhodnutí..... jsou ještě navíc uvedeny úroky, uhrazené do 4/2008.

Rekapitulace

Kontrolou bylo zjištěno, že se Město Kamenický Šenov, při použití prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na rekonstrukci budovy Základní školy v Chrástavě, **nedopustilo** porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

* opa. 12.7.2010 ju

č.j. 68903/10/172980500372

Závěr

Právo vykonávat další podrobnější kontrolu finančními orgány, bez ohledu na výsledek této kontroly, zůstává nedotčeno.

Město Chrastava prohlašuje, že ke kontrole byly předloženy veškeré účetní a jiné doklady a písemnosti, které má k dispozici a které jsou rozhodné pro kontrolu hospodaření s poskytnutými prostředky v rozsahu dle předmětu kontroly, a žádné doklady, vztahující se k použití dotace, nebyly zatajeny. Dále potvrzuje, že veškeré originály dokladů a písemností, předložených pracovníkům provádějícím kontrolu, byly daňovému subjektu vráceny. Kopie dokladů budou ponechány správci dotace jako součást spisu.

Dle ustanovení § 16 odst. 8) zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, je bezdůvodné odepření podpisu této zprávy kontrolovaným subjektem pro platnost ve zprávě uvedených zjištění bezvýznamné.

Město Chrastava bere na vědomí zjištěné skutečnosti.

Datum podpisu zprávy z kontroly je též dnem jejího doručení.

Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích a byla projednána dne 12.7.2010 protokolem o ústním jednání č.j. 71420/10/172980500372.

Za kontrolovaný subjekt:



Za finanční úřad:

FINANČNÍ ÚŘAD
v České Lípě 10

Datum podpisu zprávy z kontroly:

12. 7. 2010