

Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích:

1x Kraj Vysočina

1x Finanční úřad pro Kraj Vysočina

I. Všeobecné údaje:

daňový subjekt: Kraj Vysočina
Žižkova 1882/57
587 33 Jihlava

DIČ: CZ70890749

plátce DPH: registrace od 1.9.2009

účel dotace: neinvestiční a investiční dotace na projekt „Digitalizace a ukládání (část III výzvy)“

program: Integrovaný operační program pro období 2007 – 2013 (dále jen „IOP“)

prioritní osa IOP: 6.2 Zavádění ICT v územní veřejné správě – Cíl Konvergence

název projektu: „Digitalizace a ukládání (část III výzvy)“
Individuální projekt

číslo projektu: CZ.1.06/2.1.00/08.07161

identifikační č. EDS: 117D111001156

poskytovatel: Ministerstvo pro místní rozvoj (dále jen MMR), Evropský fond pro regionální rozvoj (dále jen ERDF)

způsob financování: ex-post

rozsah kontroly: kontrola v rozsahu podnětu

II. Vlastní provedení kontroly

Kontrola poskytnuté dotace byla zahájena na základě podnětu, doručeného na FÚ pro Kraj Vysočina dne 4.4.2014 (evidováno pod č.j. 730581/14) „Oznámení o podezření na porušení rozpočtové kázně – projekt s reg. č. CZ.1.06/2.1.00/08.07161 „Digitalizace a ukládání (část III výzvy)“ (dále jen Oznámení) vypracované MMR dne 31.3.2014, č.j. MMR-139172014-26.

Pochybení spočívá dle poskytovatele dotace v cit.: „*stoprocentním digitalizování dokumentů dle Dodatku ke Smlouvě, nikoliv dle původní Smlouvy o dílo. Příjemce porušil § 82 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, který konstatuje „...Smlouvu uzavře zadavatel v souladu s návrhem smlouvy obsaženým v nabídce vybraného uchazeče, popřípadě upraveným podle § 32.“*“

Podrobnosti jsou uvedeny ve Výsledku kontroly závěrečné Žádosti o platbu č.03/07161 ze dne 14.3.2014 (příloha č. 2 výše uvedeného Oznámení č.j.: MMR-139172014-26).

Předmětem kontroly nejsou ostatní podmínky a povinnosti vyplývající z Rozhodnutí o poskytnutí dotace, budou zkontrolovány správcem daně následně po ukončení a vyúčtování celého projektu.

Ke kontrole byly předloženy doklady:

- Žádost k projektu Digitalizace a ukládání (finálně uložena do IS BENEFIT7 dne 27.9.2010)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo EDS 114D071001156 ze dne 26.4.2011 vydané Ministerstvem vnitra (dále jen MV) včetně Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) identifikační číslo EDS 114D071001156 ze dne 26.7.2011 vydané MV včetně Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) identifikační číslo EDS 114D071001156 ze dne 14.10.2011 vydané MV včetně Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) identifikační číslo EDS 114D071001156 ze dne 16.11.2011 vydané MV včetně Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo EDS 117D111001156 ze dne 12.9.2012 vydané MMR včetně Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Potvrzení o uveřejnění informací v IS VZ US ze dne 10.5.2011
- Jmenování členů hodnotící komise ze dne 26.4.2011
- Listina účastníků otevírání obálek ze dne 11.7.2011
- Plná moc ICZ a.s. ze dne 4.7.2011 a GORDIC spol. s r.o. ze dne 7.7.2011
- Prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise 11.7.2011 a prezenční listina
- Dodatečné informace k zadávacím podmínkám ze dne 4.7.2011
- Pozvánka na jednání hodnotící komise VZ ze dne 9.6.2011 (adresováno Centru pro regionální rozvoj – dále jen CRR)
- Zadávací dokumentace k veřejné zakázce „Digitalizace a ukládání v Kraji Vysočina“ ze dne 26.4.2011
- Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 11.7.2011
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 11.7.2011
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.8.2011
- Protokol o posouzení kvalifikace uchazečů ze dne 11.7.2011
- Protokol o prvním jednání hodnotící komise ze dne 11.7.2011 (otevírání obálek, posouzení kvalifikace)
- Protokol o prvním jednání hodnotící komise ze dne 19.9.2011 (část 3 – dodávka krajské digitální spisovny)
- Protokol o druhém jednání hodnotící komise ze dne 11.8.2011 (dokončování posuzování kvalifikace)
- Protokol o druhém jednání hodnotící komise ze dne 5.10.2011 (část 3 – dodávka krajské digitální spisovny)
- Protokol o třetím jednání hodnotící komise ze dne 18.8.2011 (dokončení posuzování nabídek dle § 76 zákona)
- Žádost o objasnění předložených informací a předložení dalších informací a dokladů prokazujících splnění kvalifikace ze dne 14.7.2011
- Odpověď na žádost ze dne 14.7.2011 od scanservice a.s. ze dne 15.7.2011
- Písemná zpráva zadavatele o průběhu zadávacího řízení ze dne 10.12.2011
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23.8.2011
- Výzva k uzavření smlouvy ze dne 12.9.2011
- Smlouva o dílo uzavřena dne 3.10.2011 s firmou ICZ a.s.
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 3.10.2011 podepsaný dne 20.2.2012
- Oznámení o uzavření smlouvy s vybraným uchazečem ze dne 17.10.2011
- Monitorovací zpráva za období roku 2012 – 2. etapa (finálně uložena v IS BENEFIT7 dne 23.1.2013) včetně Žádosti o platbu
- Výkaz výdajů vynaložených příjemcem – soupiska faktur za 2. etapu
- Monitorovací zpráva za období roku 2013 – 3. etapa (finálně uložena v IS BENEFIT7 dne 21.1.2014) včetně Žádosti o platbu
- Výkaz výdajů vynaložených příjemcem – soupiska faktur za 3. etapu
- Výkaz výdajů vynaložených příjemcem – soupiska faktur za 1. - 3. Etapu

- Výpis z bankovního účtu č. 4200241990 ze dne 14.5.2013
- Zaslání „Příkazu k převodu prostředků na účet příjemce“ ze dne 6.5.2013
- Příkaz k převodu prostředků ze dne 6.5.2013

Ministerstvo vnitra (dále jen **MV**) vydalo dle § 14 zákona č. 218/2000 Sb. dne **26.4.2011** „Rozhodnutí o poskytnutí dotace“ (dále jen „**Rozhodnutí MV**“) na realizaci projektu „Digitalizace a ukládání, reg. č. CZ.1.06/2.1.00/08.07161“, číslo EDS: 114D071001156 a poskytlo příjemci Kraji Vysočina (dále i příjemce) účelovou dotaci v celkové výši **23 800 000,- Kč**. Nedílnou součástí Rozhodnutí jsou „Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace.“

Dne **26.7.2011** bylo vydáno „**Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna)**“, jelikož poskytovatel zjistil, že při vydání prvotního právního aktu došlo k tomu, že systém EDS/SMVS nezahrnul do celkových hodnot finančních částek rok 2014 jako rok mimo plánovací období IOP.

Dne **14.10.2011** bylo vydáno „**Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna)**“, kde došlo ke změně na straně 2 ve Financování projektu. Podmínky Rozhodnutí zůstaly beze změny.

Dne **16.11.2011** bylo vydáno „**Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna)**“.

Dle **Rozhodnutí MV** a jeho změn se příjemce řídí **Příručkou pro žadatele a příjemce, verze 1.1** ze dne 11.2.2011.

Dne 11.6.2008 byla uzavřena „**Dohoda o delegování úkolů Řídícího orgánu IOP na Ministerstvo vnitra jako zprostředkující subjekt v rámci implementace IOP pro období 2007 – 2013**“ (dále jen Dohoda o delegování úkolů), ve které je v odstavci 1 uvedeno cit.: „*Předmětem této dohody je pověření Ministerstva vnitra jako Zprostředkujícího subjektu výkonem některých úkolů Řídícího orgánu IOP při řízení a provádění prioritních os 1a, 1b Modernizace veřejné správy a oblastí intervence 2.1 Zavádění ICT v územní veřejné správě a 3.4 Služby v oblasti bezpečnosti, prevence a řešení rizik IOP.*“

Dle **Zápisu z 9. zasedání Monitorovacího výboru IOP** ze dne 31.5.2012, kde je v bodě 7 uvedeno cit.: „...byla zřízena Pracovní skupina pro zmírnění rizik v oblasti Smart Administration v IOP, která se schází každý týden. Tato skupina jednalo o přesunu aktivit v administraci v oblasti intervence 2.1 a výhledově v oblasti intervence 3.4 z MV na ŘO IOP a CRR ČR.Přesun veškerých aktivit v oblasti 2.1 bude realizován k 1.7.2012...“ a na základě **Dodatku č. 2 k dohodě o delegování úkolů Řídícího orgánu IOP**, ve kterém je uvedeno, že se změnil odstavec 1 věta první Dohody o delegování úkolů cit.: „*Předmětem této dohody je pověření Ministerstva vnitra jako Zprostředkujícího subjektu výkonem některých úkolů Řídícího orgánu IOP při řízení a provádění prioritní osy 1a, 1b Modernizace veřejné správy a jako odborného garanta v oblastech intervence 2.1 Zavádění ICT v územní veřejné správě*“ a dále byl vložen odstavec 8 cit.: „*Zprostředkující subjekt zašle v termínu do 1.7.2012 na Ministerstvo financí žádost o rozpočtové opatření, kterým zajistí převod finančních prostředků určených na technickou pomoc IOP pro realizaci oblastí intervence 2.1 a 3.4 v roce 2012 z rozpočtové kapitoly 314 - Ministerstva vnitra do rozpočtové kapitoly 317 – MMR v částce 3 693 000,- Kč z oblasti mzdových výdajů. ...*“, došlo k **delegování kompetencí ke dni 1.7.2012 z MV ČR na MMR ČR**.

Dne 21.6.2012 byl vyhotoven **Záznam z jednání Ministerstva financí**, kde předmětem jednání byl převod role poskytovatele z MV ČR na MMR. V závěru pod bodem 2 je uvedeno, že cit.: „*V případě projektů, které již mají vydané Rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále jen RoPD) a dosud na základě tohoto RoPD nedošlo k proplacení žádných prostředků je dle názoru gestora zákona č. 218/2000 Sb. (tj. odboru 11 MF) možné, aby na základě projevené vůle ze strany příjemce nebylo toto rozhodnutí naplněno, tj. příjemci nebudou na základě takto vydaného RoPD poskytnuty žádné prostředky. MMR pak vydá rozhodnutí nové na stejnou částku a stejný účel, tak aby se daná změna nedotkla příjemce v žádném ohledu.*“

Na základě Rozhodnutí MV nedošlo k proplacení žádných prostředků.

Dle odpovědi poskytovatele na výzvu ze dne 8.10.2014 (č.j. 1488740/14/2900-04701-109607) cit.: „Projekty, u kterých nedošlo k proplacení žádné etapy z kapitoly MV **stávající RoPD byly zneplatněny** na základě žádosti ŘO IOP Ministerstvu vnitra ČR Odboru programového financování (dále jen „OPF“), přičemž datum podpisu RoPD vydaném ŘO IOP bylo nastaveno jako pracovní den následující po dni zneplatnění původního RoPD vydaném OPF. Žádost o zneplatnění byla řešena prostřednictvím elektronické komunikace. V případě výše uvedeného projektu č. CZ.1.06/2.1.00/08.07161 byla žádost zaslána dne 11.9.2012 a téhož dne zneplatněna ze strany OPF MV ČR. Dne 12.9.2012 nabylo platnost RoPD vydané ŘO IOP a stejného dne byla proplacena příjemci platba č. 01/07161.“

Emailem z MMR ze dne 25.6.2012 a dopisem ředitelky Řídicího orgánu IOP ze dne 29.6.2012 (dále jen „dopis ředitelky ŘO“) byla zaslána „*Informace příjemcům podpory o změně delegovaných činností v oblasti intervence 2.1 v Integrovaném operačním programu*“, kde z rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj ČR (dále je „MMR“) jako Řídicího orgánu IOP došlo **od 1.7.2012** ke změně poskytovatele dotace v oblasti intervence 2.1 z MV ČR (zprostředkující subjekt IOP) na MMR ČR (Řídicí orgán IOP) a Centrum pro regionální rozvoj ČR (dále jen „CRR ČR“).

V souvislosti se změnou poskytovatele musel příjemce dotace požádat o ukončení platnosti stávajícího Rozhodnutí MV ČR. Příjemce zaslal **Oznámení o změně v projektu/ukončení projektu** na CRR ČR (dále jen Oznámení). Na základě tohoto Oznámení bylo dne **12.9.2012** vydáno **MMR ČR „Rozhodnutí o poskytnutí dotace“** (dále jen „**Rozhodnutí MMR**“), na realizaci projektu „Digitalizace a ukládání (část III výzvy)“, číslo EDS: 117D111001156, jehož nedílnou součástí byly „Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace.“ (dále jen Podmínky MMR).

Rozhodnutí MMR bylo dle dopisu ředitelky ŘO vydáno na stejný projekt v nevyčerpané výši dotace. Účel dotace, monitorovací indikátory a Podmínky MMR zůstaly beze změny. Na základě novely zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech byly **doplněny pouze pro příjemce výhodnější sankce za porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.**

Ministerstvo pro místní rozvoj (dále jen **MMR**) vydalo dle § 14 zákona č. 218/2000 Sb. dne **12.9.2012** „Rozhodnutí o poskytnutí dotace“ na realizaci projektu „Digitalizace a ukládání, reg. č. CZ.1.06/2.1.00/08.07161“, číslo EDS: 117D111001156 a poskytlo příjemci Kraji Vysočina účelovou dotaci v celkové výši **23 800 000,- Kč**. Nedílnou součástí Rozhodnutí jsou „Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace“ (dále je Podmínky MMR).

V **části II bodu 2. Rozhodnutí MMR ČR** ze dne 12.9.2012 je uvedeno, že došlo na základě rozhodnutí Monitorovacího výboru IOP, konaného dne 31.5.2012 a Dodatku č. 2 k dohodě o delegování úkolů Řídicího orgánu Integrovaného operačního programu na Ministerstvo vnitra jako Zprostředkující subjekt v rámci implementace Integrovaného operačního programu pro období 2007 až 2013 číslo v CES 4317/D/2, deleguje Řídicí orgán k 1.7.2012 činnosti spojené s administrací projektů IOP, oblast intervence 2.1 výlučně na Centrum pro regionální rozvoj ČR a poskytovatelem dotace se stává Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Dle **Rozhodnutí MMR** se příjemce řídí **aktuální verzí** Příručky pro žadatele a příjemce pro oblast intervence 2.1: Zavádění ICT v územní veřejné správě.

Realizace výše uvedeného projektu měla být dle **Rozhodnutí MMR** ukončena max. do 31.12.2013, financování akce max. do 30.6.2014 a dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce má být předložena max. do 31.12.2014. Tyto podmínky nejsou předmětem této kontroly, budou zkontrolovány až po závěrečném vyhodnocení akce.

tabulka 1: Finanční rámec projektu zahrnující celkové způsobilé výdaje na projekt

Zdroje financování	Kč	Podíl v %
Dotace ze strukturálního fondu ERDF	23 800 000	85
Národní veřejné zdroje – krajské	4 200 000	15
Celkové způsobilé výdaje	28 000 000	100

Proplácení dotace

Dle **Příručky pro příjemce a žadatele** musel příjemce před schválením Rozhodnutí MMR, nejpozději však v rámci vyjádření k Registraci akce a návrhu Podmínek, informovat CRR ČR o adrese banky a číse účtu nebo podúčtu, na který bude zasílána dotace. Povinnost zřídit zvláštní bankovní účet projektu nebyla stanovena. Příjemce informoval o používání čísla účtu: 4200241990/6800 v první Monitorovací zprávě vyplněním „Seznamu čísel účtů využívaných příjemcem v souvislosti s realizací projektu IOP.“

Dotace byla příjemci dotace připsána na bankovní účet příjemce dotace takto:

č. účtu: 4200241990/6800

18.9.2012	10 306 459,- Kč	(ŽOP č. 01/07161 ze dne 23.1.2012)
14.5.2013	5 396 126,- Kč	(ŽOP č. 02/07161 ze dne 23.1.2013)
	0,- Kč	(ŽOP č. 03/07161 ze dne 21.1.2014) – závěrečná ŽOP - krácena ve výši 722 800,- Kč

Celkem byla příjemci do dne provádění kontroly správcem daně tj. do dne 26.11.2014 vyplacena dotace ve výši **15 702 585,- Kč**.

Výběrové řízení

Dle **části III. Podmínky MMR, na které je poskytnutí dotace vázáno, bodu 2. Rozhodnutí MMR** měl příjemce dotace při realizaci projektu uskutečňovat zadávání zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o veřejných zakázkách).

V **Příručce pro žadatele a příjemce (verzi 1.2, platné od 1.7.2012)** je v části 8.6 Podmínky pro zadávání zakázek uvedeno cit.: „*Zadávací a výběrová řízení vyhlášená před 1.7.2012 budou posuzována dle předchozího znění příručky.*“

Výběrové řízení bude posuzováno podle **Příručky pro žadatele a příjemce (verze 1.1, platné od 11.2.2011) (dále jen PPZP)**

Veřejná zakázka byla zveřejněna na stránkách Kraje Vysočina <https://ezak.kr-vysocina.cz/vz00000369> a dále na IS VZ US České pošty dne 6.5.2011 (Informační systém o veřejných zakázkách – uveřejňovací subsystém).

V rámci realizace projektu bylo vyhlášeno **otevřené nadlimitní výběrové řízení „Digitalizace a ukládání v Kraji Vysočina“** (předpokládaná hodnota zakázky 15 706 583,33,- Kč bez DPH).

Předmět zakázky byl rozdělen do 4 částí, přičemž uchazeč mohl podat nabídku na libovolný počet částí veřejné zakázky:

- 1 část – služba digitalizace dokumentů
- 2 část – pořízení digitalizační jednotky
- 3 část – dodávka krajské digitální spisovny
- 4 část – dodávka krajského digitálního úložiště

Předpokládaná hodnota jednotlivých částí veřejné zakázky bez DPH:

Část 1 – služby digitalizace:	1 073 583,33 Kč
Část 2 – krajská digitalizační jednotka - vybavení:	4 600 000,- Kč
Část 3 – krajská digitální spisovna:	8 333 000,- Kč

Část 4 – krajské digitální úložiště: 1 700 000,- Kč
Nabídka na každou část veřejné zakázky byla hodnocena samostatně.

Kontrola je zaměřena pouze na část 1 – služba digitalizace dokumentů, na kterou bylo správci daně doručeno Oznámení.

V Zadávací dokumentaci byla stanovena lhůta pro podání nabídek **do 8.7.2011 do 10:00.**

Předmět plnění pro část 1 byl v Zadávací dokumentaci specifikován následovně:

„Službou, která je poptávána v rámci této části, je digitalizace typicky jiných než knižních dokumentů. Jedná se typicky jednak o běžné úřední dokumenty formátu A3/A4, jednak o velké formáty (mapy, stavební plány) do velikosti A0. Typickým případem jsou stavební archivy obcí, nemocniční archivy, archivy živnostenských úřadů nebo školské archivy. Dokumenty jsou buď nsvázané, nebo svázané jednoduchou rozebíratelnou vazbou (typicky spojení sešívačkou). Dokumenty často obsahují informace, které vyžadují ochranu podle některého zákona (osobní údaje, správní řízení aj.).“

V Zadávací dokumentaci byly v části 4 vymezeny **kvalifikační předpoklady** dodavatelů dle zákona o veřejných zakázkách, a to:

v části **4.2 základní kvalifikační předpoklady** dodavatelů, kteří měli povinnost předložit doklady dle § 53 zákona o veřejných zakázkách např.:

- Výpis z evidence Rejstříku trestů
- Čestná prohlášení týkající se nekalé soutěže, insolvenčního řízení, likvidace, nedoplatků u zdravotních pojišťoven
- Potvrzení finančního úřadu o daňových nedoplatcích
- Potvrzení pracoviště České správy sociálního zabezpečení,

v části **4.3 profesní kvalifikační předpoklady** dle § 54 zákona o veřejných zakázkách např.:

- Výpisu z obchodního rejstříku
- Výpis ze živnostenského rejstříku

v části **4.4 ekonomické a finanční kvalifikační předpoklady** dle § 55 zákona o veřejných zakázkách např.:

- Předložení pojistné smlouvy nebo pojistného certifikátu (pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou dodavatelem třetí osobě, limit pojistného plnění min. 15 mil. Kč a spoluúčast zadavatele nesmí být vyšší než 0,5%)
- Čestné prohlášení (obrat za předcházející 3 účetní období nesmí být nižší než 30 mil. Kč)

v části **4.5 technické kvalifikační předpoklady pro část 1 – služba digitalizace dokumentů** dle § 56 zákona o veřejných zakázkách např.:

- Minimálně 3 zakázky realizované dodavatelem za poslední 3 roky (název objednatele, rozsah a doba realizace významné zakázky) a osvědčení objednatelů o řádném plnění významných služeb
- Certifikát ISO 9001 nebo obdobný týkající se kvality poskytovaných služeb

Nabídku do výběrového řízení na část 1 ve stanoveném termínu zaslali 2 uchazeči v následujícím pořadí:

1. scanservice a.s., Náchodská 2397/23, Praha 20, Horní Počernice, IČO: 25648101
(1 814 360,- Kč bez DPH)
2. ICZ a.s., Na Hřebenech II 1718/10, Praha 4, Nusle, IČO: 25145444
(925 841,- Kč bez DPH)

Kontrolou nabídek bylo prokázáno, že oba uchazeči splnili kvalifikační předpoklady stanovené v části 4 Zadávací dokumentace.

Hodnotícím kritériem pro část 1 byla **nejnižší nabídková cena**.

Dle **bodu 9.1.5 Příručky pro žadatele a příjemce části A)** pokud se jedná o zadávací řízení podle zákona o veřejných zakázkách a toto zadávací řízení bude zahájeno po vyhlášení výzvy k předkládání projektů, je příjemce dotace povinen předložit zadávací dokumentaci ke schválení CRR 10 pracovních dní před zveřejněním zadávacího řízení nebo před odesláním výzvy uchazečům a pozvat CRR jako pozorovatele na zasedání hodnotící komise nejpozději 7 kalendářních dnů před jeho konáním. Příjemce je rovněž povinen předložit CRR zápis z jednání komise a smlouvu s dodavatelem.

Výzva č. 8 – kontinuální byla vyhlášena 29.1.2010 a zadávací řízení bylo zahájeno dne 6.5.2011.

Dne 21.4.2011 byla předložena zadávací dokumentace na CRR ke schválení a dne 9.6.2011 byla na CRR zaslána pozvánka na jednání hodnotící komise. Podmínka byla splněna.

Dne 16.6.2011 byla zaslána pozvánka na jednání hodnotící komise všem jmenovaným členům.

Dne 11.7.2011 se sešla sedmičlenná hodnotící komise (členové podepsali čestné prohlášení o nepodjatosti) k posouzení a hodnocení došlých nabídek. Z jednání hodnotící komise byla dne 18.8.2011 vyhotovena *Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek* (dále jen Zpráva), dle které se stala vítězným uchazečem pro část 1 výběrového řízení firma **ICZ a.s.**

Informace o výsledku výběru byla všem uchazečům písemně sdělena dopisem ze dne 23.8.2011. S vítězným uchazečem firmou **ICZ a.s.** byla dne 3.10.2011 podepsána **Smlouva o dílo** na cenu plnění **925 841,- Kč bez DPH** (1 111 009,- Kč včetně DPH).

O nadlimitní zakázce byla dne 10.12.2011 vyhotovena Písemná zpráva zadavatele o průběhu zadávacího řízení.

Dne 20.2.2012 byl podepsán **Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 3.10.2011** (dále jen Dodatek č. 1), jehož předmětem bylo cit.: *„Smluvní strany se dohodly, že seznam dokumentů, jejichž digitalizace je předmětem Smlouvy bude rozšířen o dokumenty, jejichž seznam a ceník je uveden v Příloze tohoto dodatku Smlouvy – Ceník digitalizace negativů a pozitivů.“*

Na základě Dodatku č. 1 Smlouvy o dílo byly vystaveny následující faktury, jejichž předmětem byla **digitalizace negativů a pozitivů**:

tabulka 2: Faktury dle Dodatku č. 1 Smlouvy o dílo

Číslo faktury	Částka v Kč včetně DPH	Částka v Kč bez DPH	Datum úhrady	Datum uskutečnění zdaň. plnění
90035128	155 824,60	129 853,83	2.8.2012	14.6.2012
90035806	194 169,80	161 808,17	14.9.2012	24.8.2012
90035485	198 836,-	165 696,67	19.9.2012	13.7.2012
90036055	36 103,20	30 086,-	9.10.2012	27.9.2012
90037166	62 251,-	51 875,83	19.12.2012	22.11.2012
90037922	99 840,-	82 512,-	11.2.2013	11.1.2013
90038233	96 616,-	79 847,93	18.3.2013	4.2.2013
90038619	215 735,60	178 293,88	28.3.2013	13.3.2013
Celkem	1 059 376,20	879 974,31		

Kontrolou bylo zjištěno:

Ke kontrole byla příjemcem dotace předložena **Průběžná monitorovací zpráva o realizaci za období roku 2012 a Závěrečná monitorovací zpráva za období roku 2013**, včetně příloh tj. Výkazu výdajů vynaložených příjemcem – soupiska faktur za 2. a 3. etapu (dále jen Soupiska) a Zjednodušených žádostí o platbu č. 02/07161 ze dne 23.1.2013 a č. 03/07161 ze dne 21.1.2014.

Firma ICZ a.s. vystavila všechny faktury (viz tabulka č. 2) na předmět plnění „digitalizace negativů a pozitivů“ dle Dodatku č. 1. **Na předmět plnění dle původní Smlouvy o dílo nebyla vystavena žádná faktura.**

Výše uvedené faktury v tabulce č. 2 byly zahrnuty do Soupisek za 2. a 3. etapu a následně nárokovány k proplacení ve Zjednodušených žádostech o platbu č. 02/07161 a č. 03/07161 (dále jen ŽOP) v následující výši (viz tabulka č. 3):

Tabulka 3: Zahrnutí jednotlivých faktur do Soupisek a následně do ŽOP

Číslo faktury	Částka v Kč včetně DPH	Nárokované způsobilé výdaje v rámci celé ŽOP	Datum úhrady faktur	Datum proplacení ŽOP
90035128	155 824,60		2.8.2012	
90035806	194 169,80		14.9.2012	
90035485	198 836,00		19.9.2012	
90036055	36 103,20		9.10.2012	
90037166	62 251,00		19.12.2012	
MZ 2	647 184,60	6 348 384,00**		14.5.2013
z toho ERDF (85 %)	550 106,91	5 396 126,00		
z toho Kraj (15 %)	97 077,69	952 258,00		
90037922	99 840,00		11.2.2013	
90038233*	160,00		18.3.2013	
MZ 3	100 000,00	722 800,00		Kráčeno v plné výši
z toho ERDF (85 %)	85 000,00	614 380,00		
z toho Kraj (15 %)	15 000,00	108 420,00		
Celkem způsobilé výdaje zahrnuté do MZ 2 a MZ 3	747 184,60			

* Faktura č. 90038233 byla ve výši 96 456,- Kč zahrnuta v Soupisce za 3. etapu do nezpůsobilých výdajů.

** v ŽOP nárokovány celkové způsobilé výdaje ve výši 6 348 385,- Kč, ale proplaceno bylo 6 348 384,- Kč

Faktura č. 90038619 (viz tab. č. 2) ve výši 215 735,60 Kč byla uvedena v Soupisce za 3. etapu (v MZ 3.) v nezpůsobilých výdajích. Celkem byly tedy v Soupisce vykázány **nezpůsobilé výdaje** za výběrové řízení ve výši **312 191,60 Kč** (96 456 + 215 735,60).

Celkové **způsobilé výdaje** zahrnuté příjemcem dotace do MZ 2 a MZ 3 činily **747 184,60 Kč**.

Kontrolou bylo prokázáno, že příjemce uzavřel s vybraným uchazečem firmou ICZ a.s. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 3.10.2011, který **byl uzavřen na zcela jiný předmět plnění, než byl obsahem původní Smlouvy o dílo**.

V Dodatku č. 1 se smluvní strany dohodly, že seznam dokumentů určených k digitalizaci podle Smlouvy o dílo bude „rozšířen“ o seznam dokumentů, jejichž ceník je v Příloze. Přílohou Dodatku č. 1 byl „Ceník digitalizace negativů a pozitivů“. Digitalizace pozitivů a negativů nebyla vůbec předmětem zadávacího řízení. Všechny faktury vystavené firmou ICZ a.s. se týkaly digitalizace pozitivů a negativů. Došlo tedy k zcela odlišnému plnění, než jaký byl uveden v Zadávací dokumentaci, na základě kterého byla uzavřena Smlouva o dílo.

V **Oznámení** poskytovatel uvedl, že cit. „....V souvislosti s předmětnou Žádostí o platbu č. 03/07161 stanovilo Centrum pro regionální rozvoj **100% korekci ve výši 722 800,00 Kč včetně DPH**. Celková výše sankce vztahující se k VŘ002 – část 1 činí 747 184,60 Kč vč. DPH (sankce se týká způsobilých výdajů uplatněných k VŘ002 část 1 ve 2. a 3. etapě projektu). Zbývající částka korekce 24 384,60 Kč byla již proplacena.“

V následující tabulce č. 4 jsou uvedeny celkové způsobilé výdaje za výběrové řízení vykázané v MZ 2 a MZ 3 a jejich podíly na jednotlivých zdrojích spolufinancování:

Tabulka 4: Celkové způsobilé výdaje za výběrové řízení

Celkem způsobilé výdaje za MZ 2 a MZ 3	747 184,60
Z toho podíl ERDF 85 %	635 106,91
Z toho podíl Kraje Vysočina 15 %	112 077,69

Tabulka 5: Výpočet výše porušení rozpočtové kázně

Podíl ERDF 85 %	635 106,91
Možné krácení v ŽOP 03/07161*	614 380,00
Porušení rozpočtové kázně	20 726,91

* viz tabulka č. 3

Poskytovatel stanovil korekci ve výši celkových způsobilých výdajů uplatněných za výběrové řízení v MZ 3, tj. 722 800,- Kč, ale nezohlednil přitom procentní podíly jednotlivých zdrojů spolufinancování na celkových způsobilých výdajích. Dle poskytovatele tedy zbývá doplatit korekci ve výši 24 384,60 Kč.

Dle tabulky č. 5 mohlo být v rámci ŽOP 03/07161 kráceno 614 380,- Kč (podíl ERDF 85 %). Celkový podíl ERDF připadající na výběrové řízení dle tabulky č. 5 činí 635 106,91 Kč. Zbývá tedy porušení rozpočtové kázně ve výši **20 726,91 Kč**.

Zjištění:

Tím, že zadavatel uzavřel Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na zcela odlišný předmět plnění, než jaký byl uveden v Zadávací dokumentaci k výběrovému řízení, na základě kterého byla uzavřena Smlouva o dílo s vítězným uchazečem, a na základě tohoto Dodatku č. 1 byla provedena veškerá fakturace k předmětnému výběrovému řízení (viz tabulka č. 2 – faktury s předmětem plnění digitalizace negativů a pozitivů), došlo k porušení § 82 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve které je mimo jiné uvedeno, že cit.: „...Smlouvu uzavře zadavatel v souladu s návrhem smlouvy obsaženým v nabídce vybraného uchazeče, popřípadě upraveným podle § 32.“ Došlo tak k porušení podmínky v **části III bodu 2 Rozhodnutí MMR**, která stanoví cit.: „Při realizaci projektu bude uskutečňováno zadávání zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. V případě zakázek nespádajících do režimu tohoto zákona postupuje příjemce v souladu se Závaznými postupy pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v programovém období 2007 – 2013 („Závazné postupy“), které jsou uvedeny v příloze č. 7 Příručky pro žadatele a příjemce.“

Ke dni 14.5.2013 bylo v rámci ŽOP 02/07161 proplaceno 5 396 126,- Kč (za celý projekt).

Došlo k porušení povinnosti stanovené v zákoně č. 137/2006 Sb. a v Rozhodnutí MMR **části III bodu 2, která přímo souvisí s účelem, na který byla dotace poskytnuta a ke kterému došlo před přijetím peněžních prostředků poskytovaných z Národního fondu, a které trvalo v okamžiku přijetí prostředků na účet příjemce dotace.** K porušení povinnosti stanovené v Rozhodnutí MMR došlo proplacením jednotlivých faktur dodavateli (viz tabulka č. 2), který nebyl vybrán v souladu se zákonem o veřejných zakázkách.

Ve smyslu § 44 odst. 1 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb. došlo k porušení rozpočtové kázně v celkové výši 635 106,91 Kč (proplacené faktury chybně vybranému dodavateli). Prvním dnem porušení rozpočtové kázně je den jejich přijetí příjemcem tj. den 14.5.2013 (proplacení ŽOP 02/07161).

Poskytovatelem byly již kráceny nezpůsobilé výdaje ve výši 614 380,- Kč (§44a odst. 5 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.). Nebyly kráceny nezpůsobilé výdaje ve výši 20 726,91 Kč (635 106,91 – 614 380).

III. Výsledek kontroly

Kontrolou bylo zjištěno, že v souvislosti s čerpáním dotace na projekt „Digitalizace a ukládání (část III výzvy)“ příjemce dotace postupoval v rozporu se **zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách** a to konkrétně s **§ 82, odst. 2** (viz **Zjištění**) a došlo tak k porušení již cit. podmínky v **části III, odst. 2 Rozhodnutí MMR**, tím došlo dne **14.5.2013** ve smyslu § 44 odst. 1 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb. k **porušení rozpočtové kázně** ve výši **635 106,91 Kč**.

Dle **Části IV Pozastavení nebo vrácení dotace, odst. 3.4.1 Rozhodnutí MMR** za nesplnění povinnosti provést zadávací řízení na výběr dodavatele, nebo uzavření smlouvy s dodavatelem, který se neúčastnil zadávacího řízení, bude odvod za porušení rozpočtové kázně činit sumu odpovídající částce dotace použité na financování předmětné zakázky vztahující se k danému projektu, tj. **635 106,91 Kč (viz tabulka č. 4).**

K porušení podmínky Rozhodnutí MMR došlo dne 14.5.2013, tzn. již za účinnosti zákona č. 465/2011 Sb., kterým došlo k rozšíření vymezení skutkové podstaty porušení rozpočtové kázně, cit: „*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". Došlo k porušení rozpočtové kázně podle § 44 odst. 1, písm. j) zákona č. 218/2000 Sb.

Finanční úřad pro Kraj Vysočina ve smyslu ustanovení § 44a odst. 3 písm. d) odst. 4 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., vyměřuje **odvod do Národního fondu za porušení rozpočtové kázně ve výši 635 106,91 Kč.**

Poskytovatel v Oznámení ze dne 4.4.2014 sdělil správci daně, že o částku 722 800,- Kč byla krácena Žádost o platbu č. 03/07161. Na tuto Žádost o platbu připadá podíl ERDF 85 % ve výši 614 380,- Kč. **Podle §44a odst. 5 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.: „Do plnění povinností provést odvod za porušení rozpočtové kázně, kterým je neoprávněné použití dotace, se započítávají i částky z důvodu neoprávněného použití dotace dosud poskytovatelem nevyplacené“.** Vzhledem k tomu, že z důvodu porušení rozpočtové kázně nebyla poskytovatelem vyplacena částka dotace ve výši 614 380,- Kč, započítává se tato částka do plnění povinnosti provést odvod za porušení rozpočtové kázně. **Zbývá tedy povinnost provést odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši Kč 20 727,- Kč (zaokrouhлено podle § 146 daňového řádu).**

Podle § 44 odst. 1 písm. j) cit. zákona č. 218/2000 Sb., prvním dnem porušení rozpočtové kázně je den přijetí prostředků příjemcem, penále za porušení rozpočtové kázně se počítá ode dne následujícího po dni, do kterého měl příjemce na základě platebního výměru odvod uhradit. Z částky 20 727,- Kč se tedy penále bude počítat od dne následujícího po splatnosti platebního výměru na odvod.

Daňový subjekt byl s veškerými zjištěnými skutečnostmi a s výsledkem kontroly seznámen v rámci seznámení se s výsledkem kontrolního zjištění - viz protokol č.j. 1630485/14/2900-31471-109607 ze dne 26.11.2014, jehož součástí byla v příloze č. 1 „Zpráva o daňové kontrole (návrh zprávy)“. Rozhodnutím o stanovení lhůty č.j. 1630492/14/2900-31471-109607 ze dne 26.11.2014 správce daně stanovil příjemci lhůtu pro podání vyjádření se k výsledkům kontrolního zjištění, a to do 4.12.2014.

Daňový subjekt nevyužil svého práva a v uvedené lhůtě vyjádření k výsledkům kontrolního zjištění neučinil. Nedošlo tak ke změně výsledku kontrolního zjištění.

Daňový subjekt nevyjádřil žádná tvrzení, návrhy ani výhrady k výsledku kontrolního zjištění.

S daňovým subjektem byla dne 18.12.2014 projednána zpráva o daňové kontrole. Z projednání zprávy o daňové kontrole byl vyhotoven protokol č.j 1689189/14/2900-31471-109607.

Daňový subjekt nenavrhoval předložení ani nepředložil během projednání zprávy žádné nové důkazní prostředky.

Daňový subjekt nevyjádřil žádná tvrzení, návrhy ani výhrady k výsledku kontrolního zjištění.

IV. Závěr

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

Kontrolovaný subjekt prohlašuje, že byly předloženy ke kontrole všechny doklady a žádné doklady vztahující se k čerpání dotace nebyly zatajeny. Dále potvrzuje, že veškeré doklady a písemnosti předložené pracovníkům provádějícím kontrolu byly daňovému subjektu vráceny.

Dojde-li ke stanovení daně výlučně na základě výsledku daňové kontroly, považuje se za odůvodnění zpráva o daňové kontrole (§ 147 odst. 4 daňového řádu).

Podpisem zprávy o daňové kontrole je ukončeno její projednání, zpráva o daňové kontrole se


považuje za oznámenou a současně je ukončena daňová kontrola (§ 88 odst. 4 daňového řádu).

Odepření podpisu zprávy o daňové kontrole kontrolovaným daňovým subjektem bez dostatečného důvodu nemá vliv na použitelnost zprávy o daňové kontrole jako důkazního prostředku. Okamžikem bezdůvodného odepření podpisu nastávají též účinky projednání, oznámení zprávy o daňové kontrole a ukončení kontroly (§ 88 odst. 6 daňového řádu).

Zpráva má 7 listů.

Zpráva byla projednána s kontrolovaným daňovým subjektem dne 18.12.2014.

daňový subjekt:


.....

úřední osoba:


.....
Ing. Lenka Kordovská


.....
Bc. Pavla Lichevníková

