

# Upravený materiál



## jednání Zastupitelstva města Ústí nad Labem

dne:

20. 4. 2016

bod programu:

8

věc:

**Informační materiál o finančních postizích v oblasti projektů financovaných z dotací**

důvod předložení:

Informování zastupitelstva o stavu finančních postihů za dotované projekty a o případných hrozbách

zpracoval:

Ing. Tereza Okurková, pověřená řízením Odboru strategického rozvoje, MmÚ  
Ing. Rudolf Jakubec, vedoucí Finančního odboru, MmÚ  
Mgr. Miloš Studenovský, vedoucí Právního odboru, MmÚ

předkládá:

Ing. Věra Nechybová, primátorka

projednáno:

V RM dne 30. 3. 2016

na vědomí:

přizváni k jednání:

# Upravený návrh na usnesení:

## Zastupitelstvo města po projednání

### A) bere na vědomí

1. informaci o aktuálním stavu finančních postihů a hrozeb finančních postihů za projekty dotované z fondů Evropské unie.

### B) schvaluje

1. rozpočtové opatření odboru strategického rozvoje k zajištění zdrojů úhrady sankcí za porušení rozpočtové kázně ve výši 7 257,48 tis. Kč takto:
  - a) změna stavu na bankovních účtech MmÚ – zapojení volných prostředků ve výši 7 257,48 tis. Kč,
  - b) zvýšení neinvestiční části výdajového rozpočtu odboru strategického rozvoje, oddělení projektů a dotací, ve výši 7 257,48 tis. Kč (odvod za porušení rozpočtové kázně na akci „IPRM IOP – Mojžíř.“)

# Upravená důvodová zpráva:

Ústí nad Labem v programovém období 2007 – 2013 velmi aktivně využívalo dotační možnosti z fondů Evropské unie. Řadu významných investičních projektů realizovalo či realizuje prostřednictvím celkem tří Integrovaných plánů rozvoje města, tzv. IPRM, konkrétně IPRM Centrum a IPRM Mobilita (program ROP Severozápad) a IPRM Mojžíř (IOP – Integrovaný operační program). Kromě dílčích IPRM projektů město úspěšně žádalo o dotace i prostřednictvím tzv. individuálních projektů, především z OP Životní prostředí, ROP SZ a OP Lidské zdroje a zaměstnanost.

Naprostá většina těchto projektů je již dokončena a slouží svému účelu. Bohužel se město musí postupně vypořádávat se stinnou stránkou dotační politiky, která spočívá v různých ex-post i ex-ante kontrolách a auditech, na jejichž základě velmi často dochází k vyměření různých finančních oprav. Důvodem jsou v naprosté většině identifikované chyby v zadávání veřejných zakázek. Tyto finanční opravy mohou mít řadu podob – snížení způsobilých výdajů (a tím i snížení dotace, která se z nich procentuálně vypočítává); krácení vyplácené dotace (pokud kontrola něco odhalí v průběhu realizace, ještě než je dotace na základě žádosti o platbu vyplacena); úhrada sankce na základě vystaveného platebního výměru na odvod za porušení rozpočtové kázně (v případě, že dotace již byla vyplacena dříve, než se kontrola realizovala).

V prvních dvou případech nemá město příliš možností, jak se bránit, většina našich stanovisek a námitek není akceptována. V případě vystavených platebních výměrů již oficiální opravné prostředky jsou a město je maximálně využívá (žádost o prominutí, odvolání), ale dosavadní zkušenost je taková, že především odvolání vyhověno nikdy není, daří se jen docílit částečného prominutí vyměřené částky (většinou na 10 %). Poslední možnost obrany už je pouze soudní žaloba, kterou město v některých případech již podalo.

Tímto materiálem chceme Zastupitelstvo města informovat o celkovém stavu aktuálních finančních postihů a způsobu jejich vypořádání, a také o případných možných dalších hrozbách, které plynou z projektů, jejichž fyzická realizace je sice již ukončena, ale ještě probíhá fáze kontrol závěrečných monitorovacích zpráv a projekty tudíž nejsou ukončeny po finanční stránce.

Celkový podrobný přehled nabízí příložená tabulka, zde překládáme souhrn s nejdůležitějšími či nejaktuálnějšími informacemi.

## IPRM Centrum

V období leden až duben 2012 proběhl tzv. audit operace MF ČR na tři projekty IPRM Centrum – Městské sady – aktivní park, Sektorové centrum – demolice a Revitalizace Domu kultury – část C, D. Dále pak na projekt Rekonstrukce Muzea města ÚL s cílem zřízení centra česko-německých studií Collegium Bohemicum, který není součástí IPRM, ale je rovněž financován z programu ROP Severozápad.

Výstupem tohoto auditu byly tzv. Zprávy o auditu operace (ke každému kontrolovanému projektu), která mj. obsahuje přehled jednotlivých zjištění, závažnosti a navrhovanou korekci dle metodiky COCOF.

Ve všech případech se jednalo o pochybení v zadávání veřejných zakázek, a to především v tom, že město po uchazečích požadovalo čestné prohlášení o bezdlužnosti vůči městu, což auditní orgán klasifikoval jako porušení zásady nediskriminace.

Město prostřednictvím renomované právní kanceláře Rowan Legal zpracovalo ke každé Zprávě právní stanovisko, které však nebylo Auditním orgánem akceptováno a po znovuoobnovení programu ROP SZ začaly postupně přicházet platební výměry na odvody za porušení rozpočtové kázně.

**Městské sady – aktivní park** – platební výměry č. 25/2013, 26/2013 a 27/2013. Městem byly podány žádosti o prominutí (vyhověno, částky sníženy na 10 %) a platební výměry byly městem uhrazeny dne 26. 11. 2013. Celková uhrazená částka za všechny tři výměry činila 2 542 250 Kč. **Zároveň však byla v listopadu 2013 podána i odvolání, na jejichž výsledek stále čekáme.**

**Sektorové centrum – demolice** – platební výměry č. 31/2013, 32/2013 a 33/2013. Žádostem o prominutí bylo vyhověno, ale odvolání bylo zamítnuto. Na základě zamítnutého odvolání byly částky v souhrnné výši 7 857 983 Kč městem již uhrazeny (ve dnech 13. 2. 2015 a 12. 3. 2015) a **následně byla v březnu 2015 podána ve věci všech tří platebních výměrů žaloba ke správnímu soudu (doposud k posunu nedošlo, u žalob je předpoklad dlouhého procesu rozhodování).**

**Revitalizace Domu kultury – část C, D** – platební výměry č. 11/2014., 12/2014 a 13/2014. Žádostem o prominutí na 10 % bylo vyhověno, **na výsledek odvolání k výměru č. 11/2004 stále čekáme**, ostatní dvě odvolání byla zamítnuta a platební výměry dne 12. 3. 2015 uhrazeny. **Následně dne 11. 3. 2015 byla podána žaloba proti platebnímu výměru č. 13/2014 a dne 13. 3. 2015 proti platebnímu výměru č. 12/2014.**

Dále mimo výše zmíněný Audit MF ČR (Deloitte):

**Revitalizace městského centra – II. etapa** – na základě výsledku mimořádného auditu operace MF ČR jsme dne 31. 3. 2015 obdrželi platební výměry č. 7/2015 a 8/2015, **proti kterým jsme dne 24. 4. 2015 podali odvolání, ale zároveň je dne 29. 4. 2015 v plné výši uhradili.** Dne 10. 4. 2015 byly také odevzdány žádosti o prominutí. **Aktuálně stále čekáme na výsledek odvolání i žádosti o prominutí, o kterém bude poskytovatel dotace rozhodovat až po vyřízení odvolání.**

**Plavecký areál Klíše** – poslední projekt IPRM Centrum, který ještě není finančně ukončen. Ještě před podpisem Smlouvy o poskytnutí dotace však ze strany poskytovatele dotace (Úřad regionální rady ROP SZ) došlo k administrativní kontrole, která identifikovala duplicity v rozpočtu a pochybení ve veřejných zakázkách. ÚRR přistoupil ke krácení způsobilých výdajů, ale hrozbu snížení dotačních prostředků jsme odvrátili úspěšnou žádostí o navýšení procenta dotace. **Aktuálně probíhá kontrola ve vazbě na odevzdanou Závěrečnou monitorovací zprávu, jejíž výsledek doposud není znám. Na základě stanovisek ÚRR k výběrovým/zadávacím řízením však víme o hrozbě krácení způsobilých výdajů v důsledku neuznání víceprací/méněprací. Město dne 15. 2. 2016 podalo na ÚRR žádost o přezkum těchto stanovisek, jiné opravné prostředky v dané fázi nemá. V případě naplnění hrozby by došlo k ponížení dotace o předpokládaných 12 mil. Kč (a zároveň nutnosti uhradit vícenáklady z vlastních zdrojů).**

Vzhledem k tomu, že dotace z projektu Plavecký areál Klíše slouží k úhradě revolvingového úvěru města, musela by být tato chybějící částka dotace nahrazena z vlastních zdrojů, nejspíš z přebytku hospodaření z loňského roku.

#### IPRM Mobilita

V rámci IPRM Mobilita byly ze strany města realizovány celkem 4 projekty: Management IPRM Mobilita, Rekonstrukce zastávek a zálivů a Inteligentní zastávky. V realizaci je stále projekt Elektronický odbavovací systém.

### **Management IPRM Mobilita**

Projekt je již finančně ukončen, v rámci vypořádání závěrečné monitorovací zprávy došlo k ponížení způsobilých výdajů (v žádosti o platbu byly uvedeny položky nesouvisející z realizací projektu), což mělo za následek snížení dotace o 67 240 Kč.

### **Rekonstrukce zastávek a zálivů**

Projekt je finančně ukončen, aktuálně byla ukončena kontrola projektu ve vazbě na odevzdanou závěrečnou monitorovací zprávu. **V důsledku zjištěných nedostatků došlo k ponížení způsobilých výdajů o 221 442 Kč, což mělo za následek krácení dotace o cca 188 226 Kč.** Hlavní příčiny spočívají v rozporu mezi částkou uvedenou v žádosti o platbu a skutečnými způsobilými výdaji projektu (cca 122,5 tis. Kč vč. DPH), a dále v rozporu mezi provedenými pracemi a projektovou dokumentací (cca 65,5 tis. Kč vč. DPH). Objednatel (město) v průběhu dubna 2016 pošle žádost o náhradu finančních prostředků, které byly v rozporu s projektovou dokumentací (odlišný typ dlažby, instalace odlišného počtu obrubníků a změna osvětlení přechodu pro pěší).

### **Inteligentní zastávky**

Projekt stále není finančně ukončen, aktuálně probíhá kontrola projektu ve vazbě na odevzdanou závěrečnou monitorovací zprávu. Výsledek očekáváme do konce března, pro Zastupitelstvo města bychom již měli mít přesnou informaci, dojde-li k nějakému krácení.

### **Elektronický odbavovací systém**

Projekt má být oficiálně ukončen do konce roku 2016. Tento termín je ovšem ohrožen z důvodu dosud stále neukončeného výběrového řízení na dodavatele odbavovacího systému. Na základě návrhu na zahájení řízení o přezkoumání úkonů zadavatele uchazeče Mikroelektronika spol. s r.o. k Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen „ÚOHS“) vydal antimonopolní úřad dne 18. 12. 2015 rozhodnutí, ve kterém ruší úkony zadavatele zaznamenané v protokolech č. 4 – č. 7, jež se týkají posouzení a hodnocení nabídek a všech následujících úkonů učiněných zadavatelem v předmětném zadávacím řízení, vč. zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 8. 2015 a rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 9. 2015. Proti tomuto rozhodnutí podal uchazeč, společnost EM TEST spol. s r.o., dne 4. 1. 2016 k ÚOHS rozklad. K dnešnímu dni příjemce k uvedenému rozkladu neviduje rozhodnutí antimonopolního úřadu, což znamená, že rozhodnutí nenabylo právní moci a příjemce tak nemůže pokračovat v dalších úkonech.

Jelikož doposud nebylo ukončeno výběrové řízení na dodavatele systému, projekt je stále v realizační fázi. V důsledku toho, že jsme překročili datum způsobilosti výdajů (31. 12. 2015), celá dodávka odbavovacího bude uhrazena z vlastních prostředků a dotace bude čerpána pouze na první etapu projektu (přípravné práce). Samotná dodávka systému bude tedy bez dotace ROP SZ. V případě, že projekt bude dokončen do konce roku 2016, hrozba krácení dotace tudíž není relevantní. Zatím nemáme oficiální informaci ohledně možných důsledků v případě, že by se projekt nepodařilo do konce roku 2016 dokončit.

Dne 24. března 2016 byl Úřadu Regionální rady doručen dopis, ve kterém se příjemce (město) mj. táže, jak bude Úřad Regionální rady postupovat vůči městu, pakliže nebude projekt ukončen do konce roku 2016, a zda je město vystaveno riziku obdržení jakékoli sankce za nedodržení termínu ukončení projektu a v jaké maximální výši může být případně vyměřena. Reakci na dopis zatím nevidujeme.

### **IPRM Mojžíř**

V rámci tohoto IPRM město realizovalo projekt ***Rekonstrukce a rozšíření komunikací, chodníků, parkovišť, veřejného osvětlení a kamerového systému.***

Na základě výsledku auditu operace MF ČR město obdrželo **platební výměr č. 99/D/2014** ve výši 61 200 008 Kč, vůči kterému se dne 12. 6. 2014 odvolalo. Odvolání bylo rozhodnutím ze dne 15. 5. 2015 zamítnuto (pouze byla částka na výměru ponížena na 58 915 886 Kč), město posléze podalo dne 14. 7. 2015 správní žalobu. Zároveň jsme dne 26. 5. 2015 podali žádost o posečkání s úhradou platby do doby vyřízení žádosti o prominutí, **nejdéle však do 29. 4. 2016**. Žádost o prominutí byla podána dne 26. 5. 2015 a z Finančního úřadu máme vyrozumění, že bude řešena až na základě výsledku soudního projednání správního žaloby. **Dne 30. 3. 2016 byla na Finanční úřad pro ÚK podána nová žádost o posečkání do doby vyřízení žádosti o prominutí. Na výsledek této žádosti aktuálně čekáme.**

Dále město dne 20. 5. 2015 obdrželo **platební výměr č. 83/P/2015** na penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně ve výši 58 076 671 Kč. Odvolání bylo podáno dne 17. 6. 2015, dne 15. 12. 2015 bylo zamítnuto. V návaznosti na to jsme podali dne 12. 2. 2016 správní žalobu. Co se týče žádostí o posečkání a prominutí, je to totožné s PV č. 99/D/2014, **tudíž i zde byla dne 30. 3. 2016 byla na Finanční úřad pro ÚK podána nová žádost o posečkání do doby vyřízení žádosti o prominutí. Na výsledek této žádosti aktuálně čekáme.**

Dne **14. 4. 2016** Statutární město Ústí nad Labem obdrželo Rozhodnutí Generálního finančního ředitelství, které **vyhovuje** žádosti o Prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně částečně a promíjí částku 53 024 297,- Kč z odvodu ve výši 58 915 886,- Kč, tedy částka k úhradě je stanovena ve výši **5 891 589,- Kč**.

Generální finanční ředitelství dále **vyhovělo** žádosti o Prominutí penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně částečně a promíjí částku 57 089 721,- Kč z celkového penále ve výši 58 076 671,- Kč, **tedy částka k úhradě je ve výši 986 950,- Kč. Dále je nutné počítat s výměrou úroku** za dobu povoleného posečkání příslušné neprominuté částky odvodu **ve výši 378 943,- Kč. Výše částky záleží na datu úhrady** (úrok je v daném případě spočítán ode dne 2.6.2015 do předpokládané úhrady 29.4.2016). Úrok z posečkaného penále - při posečkání příslušenství daně se úrok z posečkané částky neuplatní (§ 157 odst. 6 daňového řádu).

Datum splatnosti do 15 dnů ode dne doručení rozhodnutí o prominutí (14. 4. 2016), tedy stejné datum nejzazšího termínu posečkání 29.4.2016.

**Závěr: částka k úhradě v celkové výši: 7 257 482,- Kč s termínem splatnosti 29.4.2016**

#### Ostatní projekty

**Rekonstrukce Muzea města Ústí nad Labem** – zde proběhly celkem tři audity – Audit operace MF ČR a dva mimořádné audity operace ÚRR. Aktuální jsou nyní **platební výměry – č. 9/15, 10/15 a 11/15 v celkové výši 296 771 323 Kč, které jsme obdrželi dne 27. 4. 2015. Vůči nim jsme dne 20. 5. 2015 podali odvolání, na jehož výsledek ještě čekáme. Až po rozhodnutí o odvolání bude ÚRR zároveň řešit naši žádost o prominutí, která byla ze strany města podána dne 18. 6. 2015 (předpoklad snížení na 25 %, resp. 10 %).**

#### **Procesní řízení a BSC v DPmUL**

Na základě výsledku veřejnosprávní kontroly jsme dne 17. 12. 2015 obdrželi platební výměry č. 341/D/2015 a č. 342/D/2015 (chyby ve výběrovém řízení a při administraci dotace externí firmou) v celkové výši 2 521 082 Kč. **Proti oběma bylo dne 13. 1. 2016 podáno odvolání.**

**Příprava a zpracování Strategie rozvoje města Ústí nad Labem 2015 - 2020**

**Korekce dotace ve výši 130 920 Kč byla dne 5. 1. 2016** uhrazena formou vratky dotace, a to na základě výzvy k vrácení části dotace ze dne 23. 12. 2015 (součást vypořádání závěrečné monitorovací zprávy). Důvodem byly chyby ve veřejné zakázce malého rozsahu, naše námitky byly zamítnuty.

Příloha č. 1

Dotace – Korekce, hrozby – přehledová tabulka

Pro potřeby NA:

103/24 - zapojení volných prostředků na BÚ MmÚ

116/394 – pokuty, penále