

Finanční úřad pro Liberecký kraj

1. máje 97, 460 02 Liberec

Č.j.: 545190/13/2600-04702-505783

Vyřizuje: Bc. Šafaříková Kračmarová Jitka

Telefon: 485 211 546 č. dveří: 129

Pracoviště: Oddělení dotací a finanční kontroly Referát II - Liberec
1.máje 97, Liberec, 46002

Zpráva o daňové kontrole

podle ustanovení § 88 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád,
ve znění pozdějších předpisů

Kontrolovaný daňový subjekt:

MĚSTO CHRASTAVA

DIČ: CZ00262871

Sídlo:

Chrastava, 463 31

Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:

Ing. Michael Canov, starosta

Daňovou kontrolu provedly úřední osoby:

Bc. Jitka Šafaříková Kračmarová, pracovnice oddělení dotací a finanční kontroly

Zdeňka Koudelková, pracovnice oddělení dotací a finanční kontroly

Renata Kuldová, pracovnice oddělení dotací a finanční kontroly

Předmět a rozsah daňové kontroly:

Kontrola skutečností rozhodných pro vznik povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolovaná akce/dotační titul:

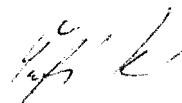
Oprava povodňových škod v Chrastavě – K12, Turpišova ulice,
ident. číslo EDS 217D117008059

Kontrolované období:

2010, 2011, 2012

Daňová kontrola byla zahájena:

protokolem č.j.: 373515/12/192981505783 ze dne 30. 11. 2012



Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích: 1x Město Chrastava
1x FÚ pro Liberecký kraj

I. Všeobecné údaje:

Město Chrastava je plátcem DPH od 1. 6. 2009. Právní forma – obec, statutárním zástupcem je starosta Ing. Michael Canov.

Dne 15. 6. 2011 vydalo Ministerstvo pro místní rozvoj rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo EDS: 217D117008059 (dále také „Rozhodnutí“) na akci „Oprava povodňových škod v Chrastavě – K12, Turpišova ulice“. Dotace byla poskytnuta ze státního rozpočtu. Příjemce podepsal převzetí Rozhodnutí dne 22. 6. 2011.

V průběhu kontroly jednal za subjekt starosta Ing. Michael Canov a jím pověření pracovníci: Ing. Chvála Miroslav, Bulířová Lenka, Ing. Míšková Lenka a Mgr. Dvořák Jakub.

Kontrola byla provedena na základě ustanovení § 2 zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů, (do 31. 12. 2012) a § 10 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, (od 1. 1. 2013), v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění (dále jen DŘ) a se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech).

II. Vlastní provedení kontroly

Rozhodnutím hejtmána Libereckého kraje č. 1/2010 ze dne 7. 8. 2010 byl vyhlášen stav nebezpečí pro území Libereckého kraje, a to pro všech 215 obcí kraje. Dne 12. 8. 2010 byl stav nebezpečí Rozhodnutím hejtmána Libereckého kraje č. 2/2010 prodloužen do 5. 9. 2010. Důvodem k vyhlášení tohoto stavu byl vznik rozsáhlých povodní na území kraje, které ohrožovaly životy, zdraví, majetek a životní prostředí.

Město Chrastava (dále též „příjemce dotace“) obdrželo v roce 2011 peněžní prostředky ze státního rozpočtu z programu „Obnova obecního a krajského majetku postiženého živelní nebo jinou pohromou“ na akci „Oprava povodňových škod v Chrastavě – K12, Turpišova ulice“, evidovanou pod identifikačním číslem EDS 217D117008059, které poskytlo Ministerstvo pro místní rozvoj Rozhodnutím č. j.19369/2011-52 ze dne 15. 6. 2011. Peněžní prostředky ve výši 6 605 892,- Kč byly poskytnuty na základě pokynu k nastavení limitu ze dne 20. 6. 2011.

Rozhodnutím stanovil poskytovatel tyto závazné ukazatele:

Termíny akce (projektu)

Název	Ukončení	Závaznost
Realizace akce (projektu) stanovená poskytovatelem	31. 12. 2011	max
Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce (projektu)	30. 6. 2012	max

Zápis o odevzdání a převzetí stavby je datován 24. 10. 2011 a Oznámení o užívání stavby bylo doručeno na Magistrát města Liberce dne 16. 12. 2011 – podmínka byla splněna. Účastník programu byl povinen předložit ministerstvu Zprávu pro ZVA dle § 6 odst.1 vyhlášky č. 560/2006 Sb. do 30. 6.

2012. Příjemce dotace dle předložené doručky doručil na MMR dokumentaci pro ZVA dne 23. 4. 2012. Termín předložení dokumentace k ZVA byl dodržen.

Parametr/Indikátor/Cíl akce (projektu)

Název parametru	Měrná jednotka	Hodnota	Závaznost	Minimální hodnota*	Maximální hodnota*
plocha chodníku - zámková dlažba	m ²	787,00	int	732,00	842,00
plocha vozovky - AB	m ²	514,00	int	478,00	550,00
plocha vozovky - dlažba	m ²	1 949,00	int	1 813,00	2 085,00

*v případě závaznosti INT je umožněno vyplnit minimální a maximální hodnotu (v případě jiné závaznosti nelze pole vyplnit)

Projektované parametry byly dle účetnictví, předložené dokumentace a provedeního místního šetření splněny.

Z předložených dokladů byly zjištěny následující hodnoty:

plocha chodníku – zámková dlažba	m ²	787,386
plocha vozovky – AB	m ²	523,000
plocha vozovky – dlažba	m ²	1949,000

Financování projektu** (údaje v mil. Kč)

Kód řádku	Název řádku	RPD	Účel. znak	Do 31. 12. 2010	2011	Celkem v letech*	Závaznost
5019	Jiné náklady přípravy a zabezpečení projektu			0,00	0,314736	0,31473600	min
501s	Náklady přípravy a zabezpečení projektu			0,00	0,314736	0,31473600	
5091	Náklady obnovy stavebních objektů			0,00	7,025144	7,02514400	min
509s	Náklady budov a staveb			0,00	7,025144	7,02514400	
54ps	SOUHRN FINANČNÍCH POTŘEB PROJEKTU			0,00	7,339880	7,33988000	
5570	VDS - rozpočet kapitoly správce programu	5321	17466	0,00	6,605892	6,60589200	max
557s	Výdaje OSS a dotace ze státního rozpočtu (VDS)			0,00	6,605892	6,60589200	
5679	Jiné než výše uvedené vlastní zdroje účastníka programu			0,00	0,733988	0,73398800	min
567s	Vlastní zdroje účastníka programu (VZ)			0,00	0,733988	0,73398800	
	Souhrn částek za SR			0,00	6,605892	6,60589200	

*pokud poskytovatel nestanoví jinak, jsou závazné objemy celkem v letech

**hodnoty v jednotlivých řádcích se uvádějí v mil. Kč na 6 desetinných míst a výdaje minulých let a celkem v letech na 8 desetinných míst

Celkové skutečné náklady akce byly 7 339 880,- Kč. Město Chrastava z poskytnuté dotace uhradilo faktury v celkové výši 6 605 892,- Kč. Částku 733 988,- Kč uhradilo město Chrastava z vlastních prostředků. Požadavky na financování projektu byly splněny (viz přehled hrazených faktur níže):

Přehled faktur a jejich úhrad:

pořadí	číslo dokladu	dodavatel	částka	dotace	vlastní zdroj	číslo dokl. v účetnictví	číslo výpisu	datum výpisu	banka
1	1110079	SYNER s.r.o.	103 200,00	103 200,00	0,00	170055	1/2011	29.7.2011	UniCredit Bank
2	2011032	EK-PROJEKT spol. s r.o.	48 600,00	48 600,00	0,00	170078	2/2011	31.8.2011	UniCredit Bank
3	1110276	SYNER s.r.o.	1 107 847,20	1 107 847,20	0,00	170079	2/2011	31.8.2011	UniCredit Bank
4	2011038	EK-PROJEKT spol. s r.o.	48 600,00	48 600,00	0,00	170098	3/2011	30.9.2011	UniCredit Bank
5	1110328	SYNER s.r.o.	2 077 418,40	2 077 418,40	0,00	170097	3/2011	30.9.2011	UniCredit Bank
6	2011045	EK-PROJEKT spol. s r.o.	48 600,00	0,00	48 600,00	124518	41/2011	14.10.2011	Volksbank CZ
7	1110443	SYNER s.r.o.	2 921 341,00	2 921 341,00	0,00	170162	4/2011	31.10.2011	UniCredit Bank
8	2011054	EK-PROJEKT spol. s r.o.	48 600,00	0,00	48 600,00	124676	45/2011	11.11.2011	Volksbank CZ
9	1110534	SYNER s.r.o.	550 087,96	298 885,40	0,00	170191	5/2011	30.11.2011	UniCredit Bank
				0,00	251 202,56	124826	47/2011	25.11.2011	Volksbank CZ
10	2011060	EK-PROJEKT spol. s r.o.	49 536,00	0,00	49 536,00	124748	46/2011	18.11.2011	Volksbank CZ
11	1110541	SYNER s.r.o.	265 249,44	0,00	265 249,44	124751	46/2011	18.11.2011	Volksbank CZ
12	110192	Projektová kancelář Vaner s.r.o.	70 800,00	0,00	70 800,00	124819	47/2011	25.11.2011	Volksbank CZ
CELKEM			7 339 880,00	6 605 892,00	733 988,00				

Vysvětlivky k tabulce: UniCredit bank = čerpání dotace
Volksbank = vlastní prostředky

Součástí rozhodnutí jsou Podmínky, které upravují další povinnosti příjemce dotace:

ZÁVAZNÉ PODMÍNKY

- 1) Účastník programu se zavazuje použít dotaci ze SR na úhradu nákladů akce, která řeší obnovu majetku poškozeného následkem živelní nebo jiné pohromy v r. 2010. Město Chrástava použilo prostředky ze SR na opravu chodníku a silnice poničené povodněmi v r. 2010 – podmínka byla splněna.
- 2) Účastník programu se zavazuje nepoužít na dotovanou akci finanční prostředky z jiných programů, podprogramů nebo dotačních titulů veřejných rozpočtů. Kontrolou nebylo zjištěno použití finančních prostředků z jiných programů, podprogramů nebo dotačních titulů veřejných rozpočtů – viz tabulka s přehledem faktur a jejich úhrad. Podmínka byla splněna.
- 3) Účastník programu je povinen prokázat splnění termínu realizace akce, který je stanoven v Rozhodnutí, protokolem o předání a převzetí akce mezi dodavatelem a účastníkem programu a pokud akce podléhá kolaudačnímu řízení podle stavebního zákona také návrhem na vydání kolaudačního souhlasu. Datum podpisu předávacího protokolu nebo datum potvrzení přijetí návrhu na kolaudaci příslušným stavebním úřadem nesmí překročit termín ukončení realizace akce uvedený

v Rozhodnutí. Podmínka byla splněna, viz vyhodnocení závazných ukazatelů „Termíny akce (projektu)“ na str. 2.

- 4) Účastník programu se zavazuje zabezpečit oddělenou evidenci finančních prostředků poskytnutých na akci pro kontrolu jejich účelovosti pod účelovým znakem (ÚZ) v příslušném roce. Tuto evidenci je povinen uchovávat po dobu 10 let od vydání Rozhodnutí. Příjemce dotace označil průvodky k fakturám hrazeným z poskytnuté dotace ze SR ÚZ 00017466. Podmínka byla splněna.
- 5) Účastník programu se zavazuje, že majetek, na jehož pořízení nebo zhodnocení byla poskytnuta dotace, nepřevéde po dobu 5 let po ukončení realizace akce na jinou právnickou nebo fyzickou osobu a že tento majetek nebude dán jako předmět zástavy. V průběhu kontroly nebylo zjištěno, že by tento majetek byl převeden na jinou právnickou nebo fyzickou osobu – podmínka byla splněna. Splnění této podmínky může být předmětem další kontroly.

OSTATNÍ PODMÍNKY

- 1) Pokud účastník programu zjistí, že skutečné náklady akce jsou nižší, než je uvedeno v Rozhodnutí, účastník programu požádá o vydání nového Rozhodnutí. Pokud je překročen procentní podíl dotace k celkové výši skutečně vynaložených nákladů akce stanovených v Zásadách programu pro příslušný dotační titul, je povinen účastník programu vrátit část čerpané dotace, překračující tento procentní podíl.
Skutečné náklady dotace korespondují s částkami uvedenými v rozhodnutí a byl dodržen stanovený podíl – podmínka byla splněna.
- 2) V případě zvýšení celkových nákladů v průběhu realizace akce se výše dotace nemění.
Celkové náklady se v průběhu realizace nezvýšily – podmínka splněna.
- 3) Účastník programu je povinen dodržet stanovené parametry.
Stanovené parametry byly dodrženy (viz tabulka Parametry, str.3) – podmínka splněna.
- 4) Účastník programu je povinen předložit ministerstvu podklady pro finanční vypořádání dotace podle § 10 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 52/2008 Sb., na zjednodušeném formuláři EDS/ISPROFIN S 09 150 nebo S 09 160, v termínu do 15. února následujícího rozpočtového roku. Dle předloženého formuláře S 09 150 bylo vyúčtování na MMR předáno 15. 2. 2012. Podmínka byla splněna.
- 5) Účastník programu je povinen předložit ministerstvu Zprávu pro ZVA dle § 6 odst. 1 vyhlášky č. 560/2006 Sb. v termínu stanoveném Rozhodnutím, tj. do 30. 6. 2012. Příjemce dotace dle předložené doručky doručil na MMR dokumentaci pro ZVA dne 23. 4. 2012. Podmínka byla splněna.

Dle pokynů správce programu byl účastník programu povinen při zadávání zakázky postupovat v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o veřejných zakázkách“). Příjemce dotace vyhlásil výběrové řízení na dodavatele stavby v režimu zakázek malého rozsahu. Při zadávání zakázek malého rozsahu je veřejný zadavatel povinen při zadávání veřejné zakázky dodržet pouze zásady uvedené v § 6 zákona o veřejných zakázkách. Při kontrole zadávacího řízení nebylo zjištěno porušení těchto zásad. Nebylo zjištěno porušení zákona o veřejných zakázkách.

III. Výsledek kontroly

Doklady ke kontrole byly předloženy při zahájení kontroly a 1 doklad byl zaslán e-mailem na základě e-mailové žádosti správce daně. V průběhu kontroly bylo provedeno místní šetření, kterým bylo ověřeno, že ulice Turpišova je opravena. Na části ulice je povrch AB, na části dlažba, chodníky jsou vydlážděny zámkovou dlažbou. V průběhu kontroly se neuskutečnilo žádné ústní jednání.

Kontrolou nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně. Podmínky dané rozhodnutím byly splněny.

IV. Závěr

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

Ing. Canov prohlašuje, že ke kontrole byly předloženy 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.

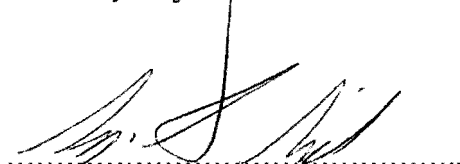
Podpisem zprávy o daňové kontrole je ukončeno její projednání, zpráva o daňové kontrole se považuje za oznámenou a současně je ukončena daňová kontrola (§88 odst. 4 daňového řádu)

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 6 stran.

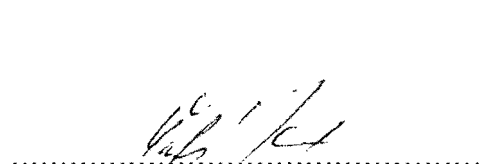
Zpráva byla projednána s kontrolovaným daňovým subjektem dne 15. 4. 2013 protokolem o ústním jednání č.j. 593194/13/2600-04702-505783

za daňový subjekt:



Ing. Michael Canov

úřední osoba:



Bc. Jitka Šafaříková Kračmarová

