

## **Informace z kontrolní akce NKÚ č. 11/19**

### **Peněžní prostředky určené v rámci *Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Jihozápad pro období 2007–2013* na stabilizaci a rozvoj měst a obcí**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2011 pod číslem 11/19. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Pavel Hrnčíř.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda kontrolované osoby poskytují a čerpají peněžní prostředky na stabilizaci a rozvoj měst a obcí v rámci prioritní osy 2 Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Jihozápad v souladu s právními předpisy a stanovenými podmínkami.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2007 až 2011, v případě věcných souvislostí též období předcházející a následné.

Kontrola byla prováděna v době od června 2011 do března 2012.

Kontrolované osoby:

Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad,  
statutární město České Budějovice,  
statutární město Plzeň,  
město Třeboň,  
město Jindřichův Hradec,  
město Dobřany,  
město Sušice,  
obec Boršov nad Vltavou.

## **I. Úvod**

*Regionální operační program regionu soudržnosti Jihozápad pro období 2007–2013* (dále též „ROP JZ“) je jedním ze sedmi regionálních operačních programů určených pro celé území ČR s výjimkou hlavního města Prahy. Podporuje dotacemi z *Evropského fondu pro regionální rozvoj* (dále jen „ERDF“)<sup>1</sup> v regionu NUTS II<sup>2</sup> Jihozápad projekty v oblastech dopravy, školství, zdravotnictví, sociálních služeb a cestovního ruchu. Pro ROP JZ bylo vyčleněno v letech 2007–2013 subjektům jak veřejného tak soukromého sektoru 18,4 mld. Kč. Hlavním cílem ROP JZ je zvýšení konkurenceschopnosti a atraktivity regionu v zájmu zvyšování kvality života jeho obyvatel.

ROP JZ byl schválen Evropskou komisí dne 3. prosince 2007. Řídí jej na základě zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, regionální rada (dále též „RR JZ“). Statutárním orgánem je předseda regionální rady. Výběr projektů, kterým je poskytnuta dotace, schvaluje Výbor RR JZ složený z 8 zástupců Jihočeského kraje a 8 zástupců Plzeňského kraje. Výkonným orgánem RR JZ je Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad (dále též „úřad RR“).

<sup>1</sup> ERDF – z anglického *European Regional Development Fund*.

<sup>2</sup> NUTS – z francouzského *Nomenclature des Unites Territoriales Statistiques* – klasifikace územních statistických jednotek. Tyto statistické územní jednotky EU jsou územní celky vytvořené pro statistické účely Evropského statistického úřadu a pro porovnání ekonomických ukazatelů členských zemí EU.

ROP JZ obsahuje čtyři prioritní osy rozdělující operační program na logické celky, ty jsou dále konkretizovány prostřednictvím tzv. oblastí podpory, které vymezují typy projektů, které mohou být v rámci příslušné prioritní osy podpořeny. Systém finančních toků prostředků z rozpočtu EU u ROP JZ je založen na principu financování žádostí o platbu z prostředků RR JZ, které získává z rozpočtu EU a ze státního rozpočtu prostřednictvím kapitoly 317 – *Ministerstvo pro místní rozvoj*, popř. z rozpočtů krajů. Ministerstvo pro místní rozvoj (dále též „MMR“) vydalo na programové období 2007–2013 rámcové rozhodnutí o poskytování dotací na částku 674,3 mil. EUR pro ROP JZ. Pro příslušný kalendářní rok pak vydává MMR rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb. Příjemce na základě uskutečněných výdajů podává žádost o proplacení prostředků z rozpočtu RR JZ odpovídající evropskému i národnímu podílu. V případě kontrolovaných příjemců byl příspěvek na jednotlivé projekty stanoven zpravidla ve výši 92,5 % způsobilých výdajů projektu, z toho 85 % byl příspěvek EU a 7,5 % prostředky státního rozpočtu.

Předmětem kontroly byla prioritní osa 2 – *Stabilizace a rozvoj měst a obcí*. Celková alokace podpory pro prioritní osu 2 činí 241 265 897 EUR, z toho národní zdroje představují 36 189 885 EUR a příspěvek EU činí 205 076 012 EUR.

V tabulce č. 1 je uveden finanční plán prioritní osy 2 ROP JZ na období 2007–2013 v členění na jednotlivé oblasti podpory.

**Tabulka č. 1 – Finanční plán ROP JZ v období 2007–2013 – prioritní osa 2**

Oblast podpory	Příspěvek EU (v EUR)	Podíl oblasti na alokaci osy (v %)
2.1 – <i>Integrované projekty rozvojových center</i>	41 082 878	20,03
2.2 – <i>Rozvojové projekty spádových center</i>	34 770 500	16,96
2.3 – <i>Revitalizace částí měst a obcí</i>	20 862 300	10,17
2.4 – <i>Rozvoj infrastruktury základního, středního a vyššího odborného školství</i>	36 453 897	17,78
2.5 – <i>Rozvoj infrastruktury pro sociální integraci</i>	25 413 551	12,39
2.6 – <i>Rozvoj zdravotnické péče</i>	46 492 886	22,67
<b>Celkem</b>	<b>205 076 012</b>	<b>100</b>

**Zdroj:** prováděcí dokument ROP JZ k 16. červnu 2007, revize č. 4 ke dni 6. června 2011.

Ke kontrole bylo vybráno deset projektů, devět projektů bylo kontrolováno u sedmi příjemců a jeden projekt u RR JZ. Z toho administrace dvou projektů byla úřadem RR pozastavena.

Kontrolou byla prověřena činnost RR JZ jako správce programu. Kontrola byla zaměřena zejména na stanovení monitorovacích indikátorů a monitoring v rámci prioritní osy 2, informační a propagační opatření, posuzování, hodnocení a schvalování projektů, kontrolní činnost, financování projektů a systém hlášení, evidování a šetření nesrovnalostí.

U příjemců byl kontrolou ověřen postup při výběru dodavatelů projektu, činnosti související s realizací projektu, naplňování jeho cílů, výkaznictví a účetnictví a publicita projektu.

Kontrolou byly prověřeny výdaje k 31. prosinci 2011 v celkové výši 445 829 468,79 Kč, z toho 409 681 133,30 Kč bylo hrazeno z ERDF a 36 148 335,49 Kč ze státního rozpočtu. Přehled o dotacích přiznaných a proplacených příjemcům je uveden v tabulce č. 2.

**Tabulka č. 2 – Kontrola vzorku projektů – objem kontrolovaných prostředků (v Kč)**

Zdroj financování	Prostředky kryté smlouvami o poskytnutí dotace	Výdaje požadované k proplacení	Prostředky proplacené příjemcům dotace <sup>3</sup>
ERDF	428 921 270,27	409 681 133,30	305 792 827,98
Státní rozpočet	37 845 994,43	36 148 335,49	26 981 720,08
<b>Dotace celkem</b>	<b>466 767 264,70</b>	<b>445 829 468,79</b>	<b>332 774 548,06</b>

Zdroj: smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace z *Regionálního operačního programu NUTS II Jihozápad*.

## II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

### 1. Cíle, monitorovací indikátory a monitoring v rámci prioritní osy 2 ROP JZ

Cílem prioritní osy 2 – *Stabilizace a rozvoj měst a obcí* je budování zdravotní, sociální a vzdělávací infrastruktury, příprava rozvojových území pro podnikání a služby, revitalizace center měst, památkových zón, zanedbaných areálů a ploch, výstavba a rekonstrukce místních komunikací, výstavba, rekonstrukce a vybavení objektů občanské vybavenosti, objektů pro kulturní a komunitní život, objektů sociální a vzdělávací infrastruktury, zařízení předškolní a mimoškolní péče o děti, vybavení zdravotnických zařízení, využití moderních léčebných technologií, výstavba, rekonstrukce, modernizace a vybavení zařízení péče o seniory apod.

Kontrola byly podrobeny projekty spadající do následujících oblastí podpory (v rámci prioritní osy 2):

- **Oblast 2.1 – Integrované projekty rozvojových center** – pro města nad 50 000 obyvatel. Mezi konkrétní podporované aktivity patří sanace a revitalizace zanedbaných areálů, objektů a ploch v sídlech, revitalizace center měst a památkových chráněných objektů a území, příprava rozvojových území pro podnikání a služby, rekonstrukce a vybavení objektů občanské vybavenosti, objektů pro kulturu a volný čas, výstavba, rekonstrukce a modernizace objektů vzdělávací, sociální a zdravotnické infrastruktury, místních komunikací, modernizace a rozvoj sítě městské hromadné dopravy.
- **Oblast 2.2 – Rozvojové projekty spádových center** – pro sídla s 5 000 až 49 999 obyvateli. Podporovány jsou projekty zaměřené na sanace a revitalizace zanedbaných areálů, objektů a ploch v sídlech, stavební obnovu a dostavbu veřejných prostranství, revitalizaci center obcí a památkově chráněných objektů a území, výstavbu, rekonstrukce a vybavení objektů občanské vybavenosti, objektů pro kulturu a volný čas, úpravy veřejných prostranství a úpravy objektů občanské vybavenosti pro zdravotně postižené.
- **Oblast 2.3 – Revitalizace částí měst a obcí** – pro sídla s 500 až 4 999 obyvateli. Podporovány jsou projekty se stejným zaměřením jako u oblasti podpory 2.2.

Indikátory slouží pro monitorování průběhu a výsledku realizace projektů, oblastí podpory prioritních os a programů vzhledem ke stanoveným cílům. Žadatel o finanční podporu je povinen v rámci žádosti o podporu doložit monitorovací ukazatele projektu a zejména uvést kvantifikaci vybraných indikátorů, které mají vazbu na indikátory stanovené v rámci dané oblasti podpory v prováděcím dokumentu. Monitorovací ukazatele projektu jsou následně uvedeny ve smlouvě o poskytnutí dotace a mají klíčový význam při hodnocení realizace projektu. Plnění indikátorů se vykazuje v monitorovacích zprávách. **NKÚ zjistil v jednom případě duplicitní stanovení indikátorů příjemcem podpory; tato duplicita vznikla z důvodu nejasně vymezených definic indikátorů ve 2. a 3. výzvě ROP JZ.**

<sup>3</sup> Ke dni ukončení kontroly nebyly proplaceny projekty statutárního města České Budějovice: *Rekonstrukce veřejných prostranství a ploch komunikací v oblasti 28. října, K. Weisse, Skuherského, Kostelní, Baarova, Nerudova a Regenerace části panelového sídliště Máj-jihní část* z důvodu jejich pozastavení úřadem RR.

Monitorovací systém ROP JZ zajišťuje aktuální informace v adekvátní podobě a rozsahu, integritu dat a kompletní data za program. Existují tři úrovně monitorovacího systému: MSC 2007, MONIT7+ a Benefit7. MSC 2007 (monitorovací systém Central 2007) je informační systém na řídicí úrovni používaný národním orgánem pro koordinaci, MMR a řídicím orgánem operačního programu. MONIT7+ je informační systém, který slouží k administraci žádostí, k monitorování a kontrolám průběhu realizace jednotlivých projektů. Benefit7 je používán pro elektronické podání žádosti. **NKÚ zjistil méně významné nedostatky při kontrole dat v informačním systému MONIT7+ týkající se nesouladu mezi termíny skutečného provedení a termíny uvedenými v informačním systému MONIT7+.**

## **2. Informační opatření pro potenciální příjemce, žadatele, příjemce a veřejnost**

Potenciální příjemci podpory a veřejnost jsou informováni prostřednictvím webových stránek RR JZ, které obsahují komplexní údaje a dokumenty týkající se ROP JZ. Dále RR JZ vydává tištěný informační zpravodaj a pořádá odborné semináře.

Jednotlivé výzvy k předkládání individuálních projektů vyhláší RR JZ. Výzvy jsou schvalovány Výborem Regionální rady a administrovány úřadem RR. Před vyhlášením výzvy definuje úřad RR jednotný postup pro předkládání žádostí o podporu. Poskytuje informace v souladu s požadavky právních předpisů EU, přinejmenším oznámí kritéria výběru projektů, které budou financovány.

NKÚ prověřil schválené projekty přihlášené v rámci vyhlášené 2., 3. a 4. výzvy. RR JZ vyhlásila dne 17. prosince 2007 výzvu č. 2. **V této výzvě RR JZ nenastavila eliminační hranice v rámci věcného hodnocení pro projekty, které mohou být podpořeny. RR JZ tak neposkytla žadatelům jasná a podrobná kritéria, která je třeba dodržet, aby bylo možné získat finanční prostředky z ROP JZ. Nedostatek RR JZ odstranila až ve výzvě č. 3.**

## **3. Posuzování, hodnocení a schvalování projektů**

Pravomoc spojená s výběrem projektů v regionu soudržnosti Jihozápad je ze zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, jednoznačně delegována na RR JZ.

Proces hodnocení projektů ROP JZ zahrnuje celkem 3 stupně hodnocení, v jejichž rámci hodnotitelé využívají několik základních kategorií kritérií.

Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006<sup>4</sup> stanoví vymezení funkcí subjektů zapojených do řízení a kontroly, rozdělení funkcí v rámci každého subjektu a dodržování zásady oddělení funkcí mezi subjekty zajišťujícími řídicí a kontrolní systémy operačních programů zavedené členskými státy. Je v něm uvedeno, že hodnocení projektů v rámci administrace žádosti o podporu provádějí dva projektoví manažeři nezávisle na sobě, aby bylo zajištěno dodržení pravidla „kontroly čtyřma očima“. Hodnocení u kontrolovaných projektů od 17. března 2008 do 6. dubna 2010 bylo prováděno na základě interního sdělení ředitele úřadu RR k hodnocení projektů. Dle něho měli dva nezávislí hodnotitelé povoleno vzájemně konzultovat své výsledky a hodnocení projektů. V předmětném období hodnotili vybrané projekty ve všech stupních kontroly naprosto shodně, shodovali se v počtu přidělených bodů i v komentářích. Obsah záznamů o hodnocení dokládá, že hodnocení nebylo prováděno nezávisle na sobě, ale společně. **Postup RR JZ při hodnocení projektů v uvedeném**

<sup>4</sup> Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999.

období byl v rozporu s výše uvedeným ustanovením právního předpisu EU<sup>4,5</sup> i vlastními vnitřními předpisy.

#### 4. Kontrolní činnost RR JZ před proplacením dotace příjemcům

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v rámci ROP JZ je zabezpečována prostřednictvím finanční kontroly<sup>6</sup>, která je součástí systému finančního řízení. RR JZ má v rámci finanční kontroly prověřovat dodržování právních předpisů, zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům a odhalovat nehospodárné, neúčelné a neefektivní nakládání s veřejnými prostředky. Jejím cílem je řízení a provádění ROP JZ takovým způsobem, aby byly všechny operace vybírány pro financování řádně podle kritérií ROP JZ a aby po celou dobu provádění byly v souladu s příslušnými předpisy EU<sup>4,5</sup> a vnitrostátními předpisy<sup>6,7</sup>.

Kontrolní činnost RR JZ zahrnuje administrativní kontrolu a fyzickou kontrolu „na místě“. Kontrola se provádí jako předběžná (ex-ante), průběžná (interim) a následná (ex-post) Administrativní část kontroly ex-ante RR JZ provedla u všech registrovaných projektů v rámci procesu administrace. Administrativní kontrolu interim provádějí finanční manažeři u všech projektů s předloženou etapovou/závěrečnou monitorovací zprávou se žádostí o platbu. Fyzická kontrola na místě je prováděna min. jedenkrát u každého projektu v době jeho udržitelnosti.

NKÚ zjistil nedostatečné zaměření kontrol na problematiku zadávání víceprací. V rámci kontroly pověřeni pracovníci sice vyplňují kontrolní listy upravující kontrolu zadávání veřejných zakázek, avšak bez zahrnutí problematiky víceprací.

#### Kontrolou NKÚ bylo zjištěno, že RR JZ nedůsledně prováděla kontrolní činnost u příjemců dotací:

- U projektu **Sanace a revitalizace areálu bývalých kasáren v Třeboni pro potřeby veřejné správy** RR JZ uhradila příjemci dotace 92,5 % výdajů na zpracování projektové dokumentace a výkon inženýrské činnosti na sanaci a revitalizaci administrativní budovy, která nebyla součástí projektu. Celková výše neoprávněně vyplacené dotace činila 785 402,70 Kč. Proplacení nezpůsobilých výdajů zjistili až kontroloři z útvaru interního auditu a nesrovnalostí úřadu RR v rámci auditu uvedeného projektu. RR JZ převedla finanční prostředky ve výši odvodu za porušení rozpočtové kázně a penále na účty Ministerstva financí a Ministerstva pro místní rozvoj. RR JZ nezjistila, že zájemci o veřejnou zakázku (dále též „VZ“), kteří neprokázali splnění kvalifikace v požadovaném rozsahu, nebyli zadavatelem VZ vyloučení z účasti na zadávacím řízení, že hodnotící komise nesepsala o svém jednání písemný protokol, ani nezjistila, že zadavatel nedodržel při zadávání VZ na stavební práce zásadu transparentnosti, neboť po omezení počtu zájemců o VZ provedeném náhodným výběrem losováním nedoručil písemné rozhodnutí o vyloučení nevylosovaných zájemců z účasti na zadávacím řízení.
- U projektu **Modernizace a přístavba plaveckého bazénu v Jindřichově Hradci** RR JZ nezjistila v rámci administrativní kontroly, že hodnotící komise nesepsala o svém jednání písemný protokol.

<sup>5</sup> Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti a k nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj.

<sup>6</sup> Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

<sup>7</sup> Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů.

- U projektu **Úpravy veřejných prostranství v části obce Zahorčice a Jamné** RR JZ nezjistila v rámci administrativní kontroly, že zadavatel obec Boršov nad Vltavou nedodržel při zadávání VZ na stavební práce zásadu transparentnosti, neboť po omezení počtu zájemců o VZ provedeném náhodným výběrem losováním nedoručil písemné rozhodnutí o vyloučení nevylosovaných zájemců z účasti v zadávacím řízení, že hodnotící komise nesepsala o svém jednání písemný protokol, že zadavatel VZ nepostupoval v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb.<sup>7</sup> a pravidly pro zadávání VZ stanovenými v příručce pro příjemce (dále též „PPP“)<sup>8</sup>, neboť nezadal vícepráce v celkové výši 1 811 830,49 Kč bez DPH (7 % z ceny původní VZ) související s původní VZ dle zákona o veřejných zakázkách nebo způsobem stanoveným v PPP. Příjemce dotace porušil podmínky smlouvy o poskytnutí dotace, když nedokončil fyzickou realizaci projektu ve stanoveném termínu (kolaudační rozhodnutí o 1,5 měsíce později). RR JZ neoprávněně poskytla příjemci dotace (obci Boršov nad Vltavou) finanční prostředky ve výši 30 518 048,54 Kč, přestože příjemce dotace porušil podmínky této smlouvy. RR JZ svým jednáním připustila vznik nesrovnalostí ve smyslu nařízení Rady (ES) č. 1083/2006<sup>4</sup> ve výši 28 043 612,17 Kč.
- U projektu **Dobřany – rekonstrukce náměstí T.G.M.** RR JZ nezjistila v rámci administrativní kontroly, že příjemce dotace požadoval k proplacení v žádosti o platbu i výdaje na pořízení stejnopisů zadávací dokumentace, přestože tyto náklady již uhradili zájemci o veřejnou zakázku. RR JZ neoprávněně uhradila nezpůsobilé výdaje za pořízení stejnopisů zadávací dokumentace ve výši 128 000 Kč, čímž se dopustila porušení rozpočtové kázně. Svým jednáním se dopustila nesrovnalosti ve smyslu nařízení Rady (ES) č. 1083/2006<sup>4</sup> ve výši 89 472 Kč. Proplacení nezpůsobilých výdajů zjistil úřad RR až v rámci kontroly před závěrečnou platbou. Na základě zjištění této nesrovnalosti RR JZ uložila městu odvod a penále za porušení rozpočtové kázně, které město uhradilo.

## 5. Nedostatky zjištěné u příjemců v oblasti věcné realizace

**Město Třeboň** požadovalo proplacení výdajů na zpracování projektové dokumentace a výkon inženýrské činnosti na sanaci a revitalizaci administrativní budovy, která nebyla součástí projektu. Celková výše nezpůsobilých výdajů požadovaných k proplacení činila 785 402,70 Kč. Finanční prostředky ve výši odvodu za porušení rozpočtové kázně a penále následně město odvedlo na účet RR JZ. Kontrolou NKÚ byly zjištěny nedostatky při dodržování zákona o veřejných zakázkách. Uvedená pochybení neměla vliv na výběr ekonomicky nejvýhodnější nabídky. Město nepostupovalo v souladu s příručkou pro příjemce<sup>8</sup>, když nedodrželo termín pro předložení monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti projektu.

**Město Jindřichův Hradec** nepostupovalo důsledně v souladu se zákonem o veřejných zakázkách. Zjištěné nedostatky však neměly vliv na výběr ekonomicky nejvýhodnější nabídky.

**Statutární město České Budějovice** se dopustilo porušení zákona o veřejných zakázkách nedodržením zásady transparentnosti při zadávání VZ. Po omezení počtu zájemců o VZ provedeném náhodným výběrem losováním nerozhodlo o vyloučení nevylosovaných zájemců z účasti v zadávacím řízení písemně. Hodnotící komise nesepsala o svém jednání písemný protokol a zadavatel nevyloučil z účasti v zadávacím řízení na stavební práce uchazeče o VZ, který nesplnil kvalifikaci v požadovaném rozsahu. Město porušilo ustanovení smlouvy o poskytnutí dotace tím, že neoznámilo neprodleně změnu v realizaci projektu spočívající v posunutí termínu ukončení fyzické realizace projektu. Do způsobilých výdajů projektu město neoprávněně zahrnulo částku 1 858 652,03 Kč vč. DPH. Jednalo se o výdaje na technický dozor investora, zpracování plánu BOZP<sup>9</sup> a koordinátora BOZP a výdaje na

<sup>8</sup> Příručka pro příjemce ROP NUTS II Jihozápad.

<sup>9</sup> BOZP – bezpečnost a ochrana zdraví při práci.

inženýrskou činností, které nebyly způsobilým výdajem. V závěrečné monitorovací zprávě město uvedlo u indikátoru „Plocha regenerovaných/revitalizovaných objektů ve městech celkem“ dosažení hodnoty, která neodpovídala hodnotě indikátoru stanovené ve smlouvě o poskytnutí dotace. Úřad RR ke dni 15. dubna 2011, resp. 10. listopadu 2011 administraci kontrolovaných projektů realizovaných statutárním městem České Budějovice pozastavil.<sup>3</sup>

**Obec Boršov nad Vltavou** se dopustila porušení zákona o veřejných zakázkách, když nedodržela při zadávání VZ zásadu transparentnosti. Obec nezadala vícepráce v celkové výši 1 811 830,49 Kč bez DPH (7 % z ceny původní VZ) žádným z druhů zadávacích řízení uvedených v zákoně o veřejných zakázkách nebo způsobem stanoveným v PPP. Obec Boršov nad Vltavou porušila ustanovení smlouvy o poskytnutí dotace, když nedodržela harmonogram projektu a nedokončila fyzickou realizaci projektu ve stanoveném termínu (kolaudační rozhodnutí o 1,5 měsíce později). Použila tak neoprávněně finanční prostředky poskytnuté regionální radou ve výši 30 518 048,54 Kč, čímž se dopustila porušení rozpočtové kázně a nesrovnalosti ve smyslu nařízení Rady (ES) č. 1083/2006<sup>4</sup> ve výši 28 043 612,17 Kč. Obec nepostupovala v souladu se zákonem o účetnictví a převedla do dlouhodobého hmotného majetku majetek nezpůsobilý k užívání v celkové výši 23 212 925,42 Kč.

**Město Dobřany** požadovalo k proplacení v žádosti o platbu i nezpůsobilé výdaje ve výši 128 000 Kč na pořízení stejnopisů zadávací dokumentace. Dopustilo se tak porušení rozpočtové kázně a nesrovnalosti ve smyslu nařízení Rady (ES) č. 1083/2006<sup>4</sup> ve výši 89 472 Kč. RR JZ následně uložila městu Dobřany odvod a penále za porušení rozpočtové kázně. Uvedené finanční prostředky město odvedlo na účet RR JZ.

## 6. Systém hlášení, evidence a šetření nesrovnalostí

Postup šetření a odhalování nesrovnalostí má RR JZ zpracován v interních předpisech, které jsou v souladu s předpisy EU<sup>4,5</sup> a ČR<sup>10</sup>. Úřad RR šetří oznámená podezření na nesrovnalost postupem stanoveným v operačním manuálu a závazných metodikách.

## 7. Porovnání výdajů za práce obdobného charakteru

Porovnáním výdajů vynaložených na přípravu projektových žádostí, výdajů spojených s řízením projektů v průběhu jeho realizace a výdajů na audity u jednotlivých projektů byly kontrolou zjištěny značné rozdíly v jejich výši vzhledem k celkovým způsobilým výdajům projektů, resp. k celkovým výdajům projektů. Bylo zjištěno, že u některých projektů byly za práce obdobného charakteru uhrazeny příjemci dotací zhotovitelům několikanásobně vyšší částky než u jiných kontrolovaných projektů. Výdaje na zpracování žádosti se u kontrolovaných projektů pohybovaly v rozmezí 0,35 % až 5,65 % z celkových výdajů projektu. Například u projektu s celkovými výdaji 70 mil. Kč činil tento výdaj 0,25 mil. Kč, zatímco u projektu s celkovými výdaji 37 mil. Kč činil výdaj 2 mil. Kč.

Obdobná situace byla zjištěna u výdajů spojených s řízením projektů. U projektu s celkovými výdaji 37 mil. Kč činil tento výdaj 1,9 mil. Kč (5,1 %), zatímco u projektu s celkovými výdaji 58 mil. Kč si firma zajišťující pro příjemce dotace administraci projektu účtovala za obdobné služby pouze 0,48 mil. Kč (0,82 %). Rovněž podíly výdajů za audity projektů se pohybovaly ve značném rozmezí, a to od 0,02 % do 0,28 % z celkových výdajů projektu. U projektu s celkovými výdaji 171 mil. Kč činil výdaj za audit jen 0,03 mil. Kč, u projektu s celkovými výdaji 50 mil. Kč účtovala auditorská firma 0,14 mil. Kč.

<sup>10</sup> Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007–2013.

### III. Shrnutí a vyhodnocení

Předmětem kontroly byly peněžní prostředky čerpané v rámci *Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Jihozápad na období 2007–2013*. Kontrolou bylo prověřeno 445, 8 mil. Kč určených na realizaci prioritní osy 2 – *Stabilizace a rozvoj měst a obcí*. Ke kontrole bylo vybráno deset projektů u sedmi příjemců a byla prověřena činnost RR JZ jako správce tohoto programu.

V oblasti informačních opatření pro uchazeče nestanovila RR JZ minimální bodovou hranici pro přijetí projektů, neposkytla tak uchazečům jasné a podrobné informace o možnosti získání finančních prostředků z ROP JZ.

RR JZ se dopustila systémového pochybení při hodnocení přijatých projektů, takže nebylo zaručeno jejich objektivní posouzení. V důsledku toho byly výsledky hodnocení ve všech stupních shodné. Finanční manažeři totiž neprováděli posouzení odděleně a nezávisle na sobě, nýbrž společně. RR JZ nedodržela zásadu oddělení funkcí a pravidlo „kontroly čtyřma očima“. Tato systémová chyba byla odstraněna až dodatečně.

Pro monitorování průběhu a výsledku realizace projektů slouží indikátory. RR JZ definovala nejasně indikátory ve 2. a 3. výzvě, což bylo příčinou duplicitně stanoveného indikátoru u jednoho projektu.

V systému kontroly nenastavila RR JZ pravidla pro provádění kontrol víceprací. Kontrolní listy nezahrnovaly problematiku zadávání víceprací, a neumožňovaly tedy jejich kontrolu.

V oblasti realizace projektů neodhalila RR JZ nedodržení podmínek smlouvy o poskytnutí dotace spočívající v dokončení fyzické realizace projektu po stanoveném termínu. RR JZ neoprávněně poskytla příjemci dotace finanční prostředky ve výši 30 518 048,54 Kč.

U dvou projektů bylo zjištěno, že RR JZ při své kontrolní činnosti neodhalila před proplacením výdajů, že příjemci dotace do způsobilých výdajů zahrnuli nezpůsobilé výdaje, a proplatila je. RR JZ až následně uložila příjemcům odvody a penále za porušení rozpočtové kázně.

Města Jindřichův Hradec, Třeboň, České Budějovice a obec Boršov nad Vltavou nepostupovaly při výběrových řízeních v souladu se zákonem o veřejných zakázkách.

Statutární město České Budějovice neoprávněně zahrnulo částku 1,86 mil. Kč vč. DPH do způsobilých výdajů projektu.

**Kontrola prováděná RR JZ nebyla u kontrolovaného vzorku projektů způsobilá zaručit, že financované projekty a vykázané výdaje byly ve všech ohledech v souladu s požadavky předpisů EU<sup>4,5</sup> a s požadavky vnitrostátních právních předpisů<sup>6,7</sup>.**