



Č. j.: 146495/2021/KUSK

PROTOKOL O KONTROLE č. 258/2021

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) a s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Kontrolovaná osoba – příjemce dotace	
Název příjemce dotace:	Obec Stratov
Adresa příjemce dotace:	Stratov 90, 289 22 Stratov
Identifikační číslo příjemce dotace:	00239828
Statutární zástupce příjemce dotace:	Josef Horvát, starosta

Kontrolní orgán – poskytovatel dotace	
Název poskytovatele dotace:	Středočeský kraj
Adresa poskytovatele dotace:	Zborovská 81/11, PSC 150 21 Praha 5 - Smíchov
Identifikační číslo poskytovatele dotace:	70891095

Veřejnosprávní kontrola na místě (dále také „kontrola“) byla provedena na základě ustanovení § 9 zákona o finanční kontrole a v souladu s kontrolním řádem **dne 26. 10. 2021**.

Kontrolované období bylo od 1. 1. 2019 do 26. 10. 2021.

Předmět kontroly:

Předmětem veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola“) je provedení následné kontroly hospodaření s veřejnými prostředky z poskytnuté dotace na akci „Rekonstrukce třech litinových částí páteřního vodovodního řádu veřejného vodovodu Stratov“, jejich použití k účelu, který je v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání – Drobné vodohospodářské projekty, Oblast podpory – Výstavba, rozšíření, rekonstrukce ČOV a kanalizačních sítí (dále také Smlouva o poskytnutí dotace) č. S-3032/OŽP/2019 ze dne 29. 9. 2019, včetně plnění dalších podmínek dle této smlouvy.

Kontrolu provedli:

Karolína Schwarzmannová osobní číslo: 2408 - **vedoucí kontrolní skupiny**
Ing. Petr Šimandl osobní číslo: 2131 - **člen kontrolní skupiny**

Kontrolovanou osobu zastupoval:

Josef Horvát - **starosta**

A. Zahájení kontroly

Kontrola byla zahájena v souladu s § 5, odst. 2, písm. a) kontrolního řádu předložením pověření ke kontrole č. j.: 129420/2021/KUSK, ze dne 18. 10. 2021 kontrolované osobě, a to dne 26. 10. 2021. Zároveň byl pořízen Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě č. j.: 129422/2021/KUSK.

B. Průběh kontroly

V průběhu kontroly byly zkontrolovány podklady týkající se realizovaného projektu (dále také „projekt“) a ověřeny povinnosti kontrolované osoby (žadatele o dotaci), vyplývající z Programu 2019 a dokumentů, které jsou nedílnou součástí tohoto programu.

O poskytnutí dotace rozhodlo Zastupitelstvo Středočeského kraje, usnesením č. 013-18/2019/ZK, ze dne 29. 4. 2019, a dále ze Smlouvy o poskytnutí dotace.

Dále byla provedena kontrola na místě realizace projektu a byla pořízena fotodokumentace. Průběh projektu je doložen v dokladech, které byly předány příjemcem dotace v rámci Dokumentace závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu (dále také „Dokumentace ZVP“).

Základní finanční údaje projektu:

Příjemce dotace je na základě výše uvedené Smlouvy o poskytnutí dotace příjemcem **neinvestiční dotace** v maximální výši **2.000.000,00 Kč**.

Celkové **předpokládané finanční náklady** na realizaci projektu vedené ve Smlouvě o poskytnutí dotace, včetně finanční spoluúčasti příjemce dotace, činily **5.250.442,00 Kč včetně DPH**.

Celkové **skutečné náklady** dokončeného projektu vykázal příjemce dotace v Dokumentaci ZVP a také v doložených účetních dokladech ve výši **2.891.943,00 Kč včetně DPH**.

C. Podklady ke kontrole

a) Dokumenty, které byly součástí složky o dotaci vedené u poskytovatele dotace:

1. Žádost o poskytnutí dotace z Fondu životního prostředí a zemědělství včetně příloh (žádost byla doručena na Krajský úřad Středočeského kraje dne 28. 1. 2019, pod č. j.: 016340/2019/KUSK; elektronicky byla žádost vygenerována dne 17. 1. 2019):

- Doklad osvědčující legální existenci žadatele – výpis z registru ekonomických subjektů ze dne 28. 1. 2019
- Kopie živnostenského listu
- Výpis ze složení Zastupitelstva obce
- Projektová dokumentace – technická zpráva – LK Projekt s.r.o.
- Položkový rozpočet ze dne 25. 1. 2019
- Harmonogram projektu „Rekonstrukce třech litinových částí páteřního vodovodního řádu veřejného vodovodu Stratov“ ze dne 28. 1. 2019
- Stavební povolení ze dne 25. 4. 2017

- Výpis z katastru nemovitostí a určení místa, na kterém je realizován projekt - v katastrálním území Stratov
 - CD
2. Dokumentace k uzavření smlouvy doručená dne 19. 8. 2019 č.j.: 111103/2019/KUSK:
- Informace o zadávacím řízení ze dne 6. 8. 2019
 - Usnesení č. 7 ze zasedání Zastupitelstva obce Stratov ze dne 22. 5. 2019
 - Rozhodnutí – schválení stavebního záměru - prodloužení ze dne 9. 7. 2019 vydal Městský úřad Lysá nad Labem
 - Kopie smlouvy o dílo s položkovým rozpočtem („Rekonstrukce třech litinových částí páteřního vodovodního řádu veřejného vodovodu Stratov“); zhotovitel díla ZEMIX-zemní práce s.r.o. IČ 02575779; cena díla 5.982.156,21 Kč s DPH; datum uzavření smlouvy 19. 9. 2019
3. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace; evidenční číslo smlouvy S-3032/OŽP/2019; uzavřená dne 29. 9. 2019; maximální výše dotace 2.000.000,00 Kč.
4. Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování projektu, včetně příloh, bylo doručeno na Krajský úřad Středočeského kraje dne 23. 9. 2020 pod č. j.: 132652/2020/KUSK:
- Protokol závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu
 - Fotodokumentace díla na CD
 - Kopie faktury č. 190100028 – vystavil ZEMIX-zemní práce s.r.o. IČ 02575779; ze dne 13. 11. 2019 ve výši 1.098.071,00 Kč s DPH
 - Kopie faktury č. 190100029 – vystavil ZEMIX-zemní práce s.r.o. IČ 02575779; ze dne 13. 11. 2019 ve výši 644.936,00 Kč s DPH
 - Kopie faktury č. 190100030 – vystavil ZEMIX-zemní práce s.r.o. IČ 02575779; ze dne 13. 11. 2019 ve výši 1.148.936,00 Kč s DPH
 - Výpis z bankovního účtu obce Stratov prokazující zaplacení faktur ve výši 2.891.943,00 Kč
 - Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 17. 12. 2019 vydal Městský úřad Lysá nad Labem
 - Předávací protokol ze dne 11. 7. 2019

b) Dokumenty, které byly předány kontrolní skupině v rámci kontroly příjemcem dotace:

1. Dokumentace k výběrovému řízení – pořízena fotodokumentace
2. Účetní sestava na příjem a výdej dotace – pořízena fotodokumentace

D. Kontrolní zjištění:

Výchozí stav:

Kontrolovaná osoba na základě zveřejněného Vyhlášení programu pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství doručila na Krajský úřad Středočeského kraje, žádost o dotaci z rozpočtu Středočeského kraje z Fondu životního prostředí a zemědělství, Tematického zadání – Drobné vodohospodářské projekty na akci „**Rekonstrukce třech litinových částí páteřního vodovodního řádu veřejného vodovodu Stratov**“ v rámci Oblasti podpory - Výstavba, rozšíření, rekonstrukce ČOV a kanalizačních sítí. Kontrolovaná osoba na základě popisu a způsobu realizace projektu a navržených závazných parametrů projektu (analýzy charakteru dotace) požádala Středočeský kraj (poskytovatele dotace) o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 2.000.000,00 Kč.

O poskytnutí dotace kontrolované osobě rozhodlo Zastupitelstvo Středočeského kraje dne 29. 4. 2019, usnesením č. 013-18/2019/ZK. Výše uvedené akci bylo přiděleno evidenční číslo **FŽP/DVP/0371164/2019**.

Na základě shora uvedené žádosti o poskytnutí dotace byla mezi Středočeským krajem (poskytovatel dotace) a kontrolovanou osobou (žadatel o dotaci) uzavřena Smlouva o poskytnutí dotace.

Hodnocení povinností kontrolované osoby vyplývající ze Smlouvy o poskytnutí dotace

a) Použit poskytnutou dotaci pouze ke sjednanému účelu a v souladu se specifikací Projektu popsanou v článku 2 odstavci 2 smlouvy, tj. pouze na realizaci projektu, a to hospodárně (dle Čl. 3, odst. 3, písm. a) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Výchozí stav:

Předmětem této smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na akci „Rekonstrukce třech litinových částí páteřního vodovodního řádu veřejného vodovodu Stratov“.

Specifikace projektu: **Rekonstrukce třech litinových částí páteřního vodovodního řádu veřejného vodovodu.**

V souladu s výše uvedenou specifikací projektu byly v Příloze č. 1 Smlouvy o poskytnutí dotace **sjednány závazné parametry projektu.**

Zjištění:

Kontrolní skupina na místě kontroly ověřila, že příjemce dotace použil dotaci ke sjednanému účelu, který je popsán ve výchozí situaci, a to v souladu s uzavřenou Smlouvou o poskytnutí dotace.

Specifikace projektu, uvedená ve Smlouvě o poskytnutí dotace, byla dodržena. Dále byly dodrženy závazné parametry projektu (podrobněji popsáno v části kontrolního zjištění pod bodem D, písm. g) tohoto protokolu), který je přílohou Smlouvy o poskytnutí dotace.

V návaznosti na zjištění pod bodem D, písm. f) tohoto protokolu skupina konstatuje, že poskytnutá dotace z FŽP za období 2019 byla použita hospodárně.

Tento závazek ze Smlouvy o poskytnutí dotace byl příjemcem dotace splněn.

b) Ukončit realizaci projektu nejpozději do jednoho roku od oboustranného podpisu této smlouvy, nepovolí-li Poskytovatel jinak (dle Čl. 3, odst. 3, písm. b) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Zjištění:

Smlouva o poskytnutí dotace mezi poskytovatelem dotace a příjemcem dotace byla uzavřena dne 29. 9. 2019.

U stavebního projektu se stavebním povolením je za ukončení projektu považováno datum kolaudačního souhlasu s užíváním stavby ze dne 17. 12. 2019, který vydal Městský úřad Lysá nad Labem (dle Čl. 1, odst. 3, písm. f) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Tímto dnem byl projekt ukončen.

Tento závazek ze Smlouvy o poskytnutí dotace byl příjemcem dotace splněn.

c) Viditelně uvádět a označit, pokud to povaha projektu dovoluje, že projekt byl realizován s finančním příspěvím Středočeského kraje, a to včetně uvedení loga Středočeského kraje (dle Čl. 3, odst. 3, písm. c) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Zjištění:

Kontrolovaná osoba informovala o realizaci projektu na zastupitelstvu obce. Na místě realizace projektu je umístěna informační tabulka, kde je uvedena informace o spolufinancování z rozpočtu Středočeského kraje (viz příloha č. 1 fotodokumentace projektu).

Tento závazek ze Smlouvy o poskytnutí dotace byl příjemcem dotace splněn.

d) Vést v účetnictví nebo daňové evidenci řádné a oddělené sledování přijatých a použitých peněžních prostředků dotace. V příjmu budou obdržené neinvestiční finanční prostředky účtovány na položku 4222, s uvedením přiděleného účelového znaku 91 (dle Čl. 3, odst. 3, písm. e) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Zjištění:

Kontrolovaná osoba předložila účetní sestavy o zaúčtování dotace. Z doložených podkladů je zřejmé oddělené účtování o dotaci, tj. oddělené sledování přijatých a použitých finančních prostředků účelové dotace s uvedením přiděleného účelového znaku (dále jen „ÚZ“) tak, že:

- v příjmu jsou neinvestiční finanční prostředky účtovány na položce 4122 s uvedením ÚZ 91
- ve výdeji je neinvestiční dotace účtována s uvedením ÚZ 91

Účtování o příjmu dotace – PŘIJATO (výpis z účetnictví)			
Datum převodu	Účelový znak	Druhové třídění	Přijatá částka v Kč
9. 9. 2019	91	4122	2.000.000,00 Kč

Poskytovatel dotace, v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace (Čl. 3, odst. 2), převedl příjemci dotace částku ve výši 2.000.000,00 Kč, což je 100 % poskytnuté dotace.

Účtování o výdaji dotace – UHRAZENO (výpis z účetnictví)						
Číslo dokladu	Uhrazená částka celkem (Kč)	Z dotace SK (Kč)	ÚZ	Druhové třídění	Odvětvové třídění	Dodavatel
		Spoluúčast příjemce (Kč)				
190100028	1.098.071,00	1.000.000,00	91	2310	5171	ZEMIX-zemní práce s.r.o. IČ 02575779
		98.071,00	x	2310	5171	
190100029	644.936,00	0,00	x	2310	5171	
		644.936,00	x	2310	5171	
190100030	1.148.936,00	980.950,67,00	x	2310	5171	
		167.985,33	x	2310	5171	
Celkem uhrazeno	2.891.943,00	Celkem z dotace pod ÚZ 91	1.980.950,67			
		Celkem spoluúčast	910.992,33			

Celkové skutečné náklady dokončeného projektu byly ve výši **2.891.943,00 Kč** včetně DPH. **Vlastní a jiné prostředky příjemce** dotace na financování nákladů projektu činily **910.992,33 Kč**, což je **68,5 %** z celkových skutečných finančních nákladů na realizaci projektu. **Minimální finanční spoluúčast** (ve výši 31 % z celkových skutečných uznatelných finančních nákladů projektu) **příjemce dotace tak byla dodržena.**

Dne 3. 11. 2020 poukázal příjemce dotace vratku ve výši 19.049,33 na účet poskytovatele.

Kontrolní skupina konstatuje, že příjemce dotace doložil řádné a oddělené sledování přijatých a použitých finančních prostředků účelové dotace.

Tento závazek ze Smlouvy o poskytnutí dotace byl příjemcem dotace splněn.

- e) **Dodržet, že majetek pořízený či zhodnocený s účastí dotace nesmí být prodán, darován, komerčně pronajat nebo bezúplatně převeden na jinou právnickou nebo fyzickou osobu po dobu 5 let od data ukončení realizace projektu. Výjimku z tohoto ustanovení může udělit na základě písemné žádosti Příjemce Rada Středočeského kraje (dle Čl. 3, odst. 3, písm. f) Smlouvy o poskytnutí dotace).**

Zjištění:

Kontrolou bylo ověřeno, že majetek pořízený či zhodnocený s účastí dotace poskytnuté dle Smlouvy o poskytnutí dotace, není a nebyl převeden na jinou právnickou nebo fyzickou osobu, prodán ani komerčně pronajat, či využíván k jinému účelu (dne 28. 10. 2021 ověřeno v elektronickém nahlížení do katastru nemovitostí).

Kontrolní skupina na místě zjistila, že příjemce dotace neporušuje závazek vyplývající z uzavřené Smlouvy o poskytnutí dotace a výše uvedenou podmínku Smlouvy o poskytnutí dotace dodržuje.

- f) **Provést výběr dodavatele veřejné zakázky v souladu se zákonem 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Příjemce je povinen při zadání veřejné zakázky dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Při**

výběrovém řízení musí Příjemce uplatnit hodnotící kritérium nabídkové ceny s váhou minimálně 60 % u veřejných zakázek na služby a s váhou minimálně 80 % u veřejných zakázek na dodávky a na stavební práce (dle Čl. 3, odst. 3, písm. g) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Příjemce je povinen zadávat veřejné zakázky malého rozsahu za cenu maximálně ve výši ceny v místě a čase obvyklé. U veřejných zakázek malého rozsahu s hodnotou plnění, která převyšuje 200 000,00 Kč bez DPH, je příjemce povinen prokázat oslovení pěti dodavatelů u veřejných zakázek na stavební práce (dle Čl. 3, odst. 3, písm. h) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Zjištění:

Kontrolovaná osoba realizovala veřejnou zakázku s názvem „**Rekonstrukce třech litinových částí páteřního vodovodního řádu veřejného vodovodu Stratov**“.

Jednalo se veřejnou zakázku malého rozsahu dle ustanovení § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zadávání veřejných zakázek“) na stavební práce, zadávanou podle ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek s dodržением zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace podle ustanovení § 6, odst. 1 a 2 zákona o zadávání veřejných zakázek.

Veřejná zakázka byla uveřejněna na profilu zadavatele <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00239828>. Ověřeno ke dni kontroly na místě.

Kontrolovaná osoba prokazatelně oslovila pět uchazečů, kdy toto doložila doručenkami:

- STAVOKOMPLET, spol. s.r.o.
- HALKO stavební společnost s.r.o. Nová Ves
- STAVITELSTVÍ Řehoř s.r.o
- ZEMIX-zemní práce s.r.o.
- VPK Suchý s.r.o.

Dle výzvy k podání nabídek ze dne 12. 3. 2019 byla lhůta pro jejich podání do 2. 4. 2019 do 10:00 hodin v sídle zadavatele. Kritérium pro hodnocení nabídek byla nejnižší nabídková cena.

Dle protokolu o otevírání nabídek ze dne 2. 4. 2019 byly v termínu podány nabídky:

- ZEMIX-zemní práce s.r.o.
- VPK Suchý s.r.o.
- ALSTAP s.r.o.

Zadavatel rozhodl o výběru nejvhodnější nabídky, kdy uzavřel smlouvu o dílo s vítězným uchazečem - ZEMIX-zemní práce s.r.o. IČ 02575779; cena díla 5.982.156,21 Kč s DPH; datum uzavření smlouvy 19. 9. 2019 O rozhodnutí zadavatele byly společnosti informovány datovou zprávou dne 24. 4. 2019.

Tento závazek ze Smlouvy o poskytnutí dotace byl příjemcem dotace splněn.

g) Dodržet minimální hodnoty závazných parametrů, stanovené v Příloze č. 1 Smlouvy o poskytnutí dotace (dle Čl. 3, odst. 3, písm. i) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Zjištění:

V příloze č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace byly sjednány závazné parametry projektu, a to:

Popis parametru (položky)	Dle Přílohy č. 1 Smlouvy o poskytnutí dotace	Skutečnost	Komentář
Montáž vodovodního potrubí	721 m	721 m	(1)

(1) ověřeno dle Kolaudačního souhlasu a soupisu prací

Tento závazek ze Smlouvy o poskytnutí dotace byl příjemcem dotace splněn.

h) Zpracovat a předložit (doručit) poskytovateli dokumentaci závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu na Krajský úřad Středočeského kraje – Odbor životního prostředí a zemědělství, a to do 60 dnů od ukončení projektu nebo do 60 dnů od uzavření této smlouvy, a to v té lhůtě, která z těchto dvou lhůt skončí později (dle Čl. 3, odst. 3, písm. j) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Zjištění:

Smlouva o poskytnutí dotace mezi poskytovatelem dotace a příjemcem dotace byla uzavřena dne 29. 9. 2019.

K ukončení realizace projektu došlo, s odkazem na bod D, písmeno b) protokolu, 17. 12. 2019.

Příjemce dotace zpracoval a předložil (doručil) poskytovateli dokumentaci závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu dne 23. 9. 2020 pod č. j.: 132652/2020/KUSK a to za 281 dní.

Zjištěn nedostatek, kdy dokumentace závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu byla zaslána o 221 dní později.

E. Věcné a číselné shrnutí zjištěných nedostatků:

Byl zjištěn nedostatek.

F. Závěr:

Kontrolní skupina ověřila, že dotace byla použita v souladu se sjednaným účelem a příjemce dotace splnil a plní své závazky vyplývající ze Smlouvy o poskytnutí dotace vyjma doručení dokumentace závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu o 221 dní později.

Kontrolovaná osoba poskytla plnou součinnost k provedení kontroly.

Poučení:

Proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat, ve smyslu ustanovení § 13 kontrolního řádu, písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, na adrese: Středočeský kraj Krajský úřad, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Tento protokol je vyhotoven ve dvou výtiscích (originálech), přičemž jedno vyhotovení protokolu je určeno kontrolované osobě a druhé vyhotovení protokolu je určeno kontrolnímu orgánu.

G. Ukončení kontroly:

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly před jejím ukončením vráceny.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12, odst. 1, písm. g) kontrolního řádu ověření že majetek pořízený či zhodnocený s účastí dotace poskytnuté dle Smlouvy o poskytnutí dotace, není a nebyl převeden na jinou právnickou nebo fyzickou osobu, prodán ani komerčně pronajat, či využíván k jinému účelu dne 28. 10. 2021 ověřeno v elektronickém nahlížení do katastru nemovitostí.

Počet stran protokolu: 10

z toho počet stran příloh:1

Protokol byl vyhotoven dne: 25. 11. 2021.

Kontrolu provedli:

vedoucí kontrolní skupiny:

Karolína Schwarzmánová

člen kontrolní skupiny:

Ing. Petr Šimandl

FOTODOKUMENTACE

Projekt „Rekonstrukce třech litinových částí páteřního vodovodního řádu veřejného vodovodu Stratov“

