



územní odbor VII Liberec
1. máje 97, 460 01 Liberec

Sp. zn.: 14/27-NKU650/19/15
Výtisk č.: 2

Kontrolní protokol

o kontrole č. 14/27

Peněžní prostředky Fondu solidarity Evropské unie poskytnuté ČR v souvislosti s katastrofálními povodněmi

Kontrolu provedli: Ing. Martin Kolář, pověření č. 14/27/11
Ing. Jaromír Janhuba, pověření č. 14/27/14

Kontrola byla provedena u kontrolované osoby

název: město Chrastava
sídlo: náměstí 1. máje 1, 463 31 Chrastava
IČ: 00262871

v místě sídla kontrolované osoby

v době od 13. 10. 2014 do 27. 1. 2015

Kontrola bylo podrobena:

Použití peněžních prostředků poskytnutých městu Chrastava z Fondu solidarity Evropské unie (dále také „FSEU“) určených na zmírnění škod způsobených závažnou přírodní katastrofou.

Kontrola byla zaměřena zejména na:

- podání žádostí o dotace z rozpočtu Libereckého kraje k opatřením FSEU (úplnost a formální správnost, včasnost podání);
- oprávněnost výdajů (časová a územní oprávněnost, úhrada výdajů, veřejné zakázky, kontrola duplicity financování);
- povinnosti města Chrastavy vyplývající ze smluv o poskytnutí dotace (oznamování změn, zavedení vnitřního kontrolního systému);
- účetnictví a archivaci související s dotacemi poskytnutými z FSEU;
- publicitu.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2010 až 2013 a v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Všechny právní předpisy uváděné v tomto kontrolním protokolu jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

Kontrolovaný objem peněžních prostředků poskytnutých městu Chrastava z FSEU činil celkem 22 885 677 Kč.

Při kontrole bylo zjištěno:

1. Základní informace

Dne 7. 8. 2010 zasáhla město Chrastavu blesková povodeň, která napáchala škody na veřejném i soukromém majetku ve výši 790 mil. Kč. Škody na obecním majetku (poničené místní komunikace, mosty, lávky, budovy, apod.) dosáhly výše 180 mil. Kč.

Bezprostředně po povodni obdrželo město Chrastava od Ministerstva financí (dále také „MF“) prostřednictvím Libereckého kraje (dále také „LK“) dotaci ve výši 29,7 mil. Kč na pokrytí prvotních škod. V letech 2010 až 2012 obdrželo od Ministerstva pro místní rozvoj (dále také „MMR“) dotace z programu 217 117 *Obnova obecního a krajského majetku postiženého živelní nebo jinou pohromou* v celkové výši 88,3 mil. Kč, kterými převážně financovalo opravy povodní zničených mostů a lávek. Díky medializaci katastrofálních škod se podařilo městu Chrastava vybrat na zřízené konto povodňové sbírky více než 14 mil. Kč. Na základě pojistné smlouvy uzavřené s Českou pojišťovnou a.s. získalo město Chrastava v letech 2010 a 2011 pojistné plnění ve výši 5 mil. Kč, což byl maximální sjednaný limit za škody způsobené povodní. Souhrnný přehled zdrojů krytí povodňových škod v letech 2010 až 2012 je uveden v tabulce č. 1, ze které vyplývá, že v uvedeném období obdrželo město Chrastava peněžní prostředky na krytí povodňových škod ve výši 88 % z odhadovaných škod na obecním majetku.

Informace o možnosti čerpání peněžních prostředků z FSEU obdrželo město Chrastava od LK dopisem v červnu 2011 a v prosinci téhož roku absolvovali vybraní zaměstnanci města seminář o využití prostředků z tohoto fondu. První *Žádost o dotaci z rozpočtu Libereckého kraje – FSEU* podalo město Chrastava dne 24. 1. 2012, tedy v době, kdy již byly z velké části odstraněny škody způsobené povodní. Ze soupisů výdajů navržených k financování z FSEU předložených městem Chrastavou uznal LK resp. MF celkem 251 výdajů ve výši 22 885 677 Kč jako oprávněné.

Tabulka č. 1 – Přehled zdrojů krytí povodňových škod

(v Kč)

Poskytovatel	Účel	Objem peněžních prostředků obdržených v roce			Celkem
		2010	2011	2012	
MMR	obnova obecního majetku, dočasné ubytování	7 396 888	57 846 294	18 994 791	84 237 973
MF*	záchranné práce, krizový fond, zmírnění škod, demolice	28 258 756	1 206 703	264 240	29 729 699
FSEU	obnova funkcí poškozeného majetku a území	0	0	22 885 677	22 885 677
LK	obnova komunikací	0	0	2 500 000	2 500 000
Ostatní**	krytí povodňových škod	18 047 943	1 000 000	0	19 047 943
Celkem	-	53 703 587	60 052 997	44 644 708	158 401 292

Zdroj: město Chrastava.

* Dotace od Ministerstva financí obdrželo město Chrastava prostřednictvím Libereckého kraje.

** Pojistné plnění, dary, veřejná sbírka.

Pozn.: V tabulce nejsou zahrnuty peněžní prostředky určené jako podpora pro občany ke zmírnění povodňových škod.

2. Žádosti o dotaci, smlouvy o poskytnutí dotace

V průběhu roku 2012 podalo město Chrastava celkem tři *Žádosti o dotaci z rozpočtu Libereckého kraje – FSEU*, ve kterých uplatnilo maximum výdajů na krytí povodňových škod, které splňovaly podmínky oprávněnosti a které doposud nehradilo z jiných zdrojů pomoci. Na základě tří *Smluv o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje „FOND SOLIDARITY EU“* obdrželo město Chrastava v období od 17. 9. 2012 do 5. 12. 2012 dotace v celkové výši 22 885 677,44 Kč, jak je uvedeno v následující tabulce.

Tabulka č. 2 – Přehled žádostí o dotaci a smluv o poskytnutí dotace

Žádost o dotaci		Smlouva o poskytnutí dotace		
ze dne	požadovaná částka (v Kč)	ze dne	poskytnutá částka (v Kč)	datum přijetí dotace
24.1.2012	15 950 242,16	5.9.2012	7 651 366,70	17.9.2012
29.8.2012	9 617 901,44	10.10.2012	5 034 733,30	18.10.2012
10.9.2012	3 775 875,20	27.11.2012	10 199 577,44	5.12.2012
Celkem	29 344 018,80	Celkem	22 885 677,44	-

Zdroj: *Žádosti o dotaci z rozpočtu Libereckého kraje – FSEU, Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje „FOND SOLIDARITY EU“*, bankovní výpisy.

Pozn.: Výdaje uvedené v jednotlivých žádostech byly refundovány postupně v závislosti na prokázání oprávněnosti výdajů žadatelem. Z tohoto důvodu částky uvedené v jednotlivých smlouvách neodpovídají částkám uvedeným v jednotlivých žádostech.

Některé výdaje navržené městem Chrastava k financování z FSEU nebyly LK nebo MF schváleny z důvodu nesouladu s principy FSEU.

3. Oprávněnost výdajů

Všechny oprávněné výdaje vznikly 7. 8. 2010, tedy v den, kdy město Chrastava zasáhla katastrofální povodeň. Tento den vyhlásil hejtman na celém území Libereckého kraje stav nebezpečí, který trval do 5. 9. 2010.

Město Chrastava průběžně vypracovalo tři žádosti o poskytnutí dotace, jejichž přílohami byly mj. i *Soupisy oprávněných výdajů navržených k financování z Fondu solidarity Evropské unie*. Všechny výdaje uvedené v těchto soupisech byly uhrazeny z účtu města Chrastavy v letech 2010 až 2012, a to vždy před tím, než Liberecký kraj podal příslušnou souhrnnou žádost na Ministerstvo financí.

Všechny výdaje byly vynaloženy na krytí škod nebo na práce spojené s jejich odstraňováním, které vznikly v době a na území s vyhlášeným stavem nebezpečí v důsledku živelní pohromy související přímo s povodňovou událostí.

Oprávněné výdaje souvisely se zachováním základních funkcí zasaženého území a zohledňovaly nutné opravy a jiné zásahy nezbytné pro zajištění obnovy fungování základní infrastruktury a zařízení. V souladu se *Závaznou metodikou realizace Fondu solidarity EU v ČR – povodně srpen/září 2010* zahrnuje město Chrastava do oprávněných výdajů i mimořádné odměny svých zaměstnanců a náhrady ušlého výdělku dobrovolných hasičů.

Kontroly NKÚ byly podrobeny veřejné zakázky v celkové výši 22 022 140 Kč, což je hodnota objednávek a smluv na dodávky, služby a stavební práce, které město Chrastava uzavřelo s dodavateli a které se týkaly čerpání pomoci z FSEU. Při výběru těchto dodavatelů postupovalo město Chrastava v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Všechny zakázky, které město Chrastava zadalo, byly zakázky malého rozsahu.

Kontrolou NKÚ byly dále prověřeny žádosti o dotaci z rozpočtu Libereckého kraje, soupisy oprávněných výdajů navržených k financování, bankovní výpisy, účetní doklady a dokumentace vztahující se k dodavatelům služeb, dodávek a stavebních prací. Kontrolou nebyly shledány nedostatky. Oprávněné výdaje byly skutečně vynaložené a řádně prokázané, nebyla zjištěna úhrada i z jiných zdrojů pomoci než z FSEU.

4. Povinnosti oprávněného žadatele

Na základě tří podaných žádostí uzavřel LK s městem Chrastava tři smlouvy o poskytnutí dotace, ve kterých se město mj. zavázalo:

- informovat poskytovatele dotace o jakékoliv změně v údajích uvedených ve smlouvách;
- zavést vnitřní kontrolní systém;

- informovat o všech kontrolách vykonaných jinými subjekty než poskytovatelem, jejich výsledcích a navržených opatření k nápravě;
- vrátit část dotace v případě, že kontrola odhalila takové nedostatky, které vedly k jejímu vrácení.

U města Chrastavy nenastaly změny údajů uvedených ve smlouvách o poskytnutí dotace, které měly vliv na plnění povinností podle těchto smluv.

Město Chrastava má *Kontrolním řádem* ze dne 25. 6. 2002 zaveden kontrolní systém, který zahrnuje veřejnosprávní kontrolu a vnitřní kontrolní systém. Vnitřní kontrolní systém zahrnuje řídicí kontrolu (předběžnou, průběžnou a následnou) a interní kontrolu. Interní audit je v souladu s § 29 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů nahrazen jiným odpovídajícím opatřením, kterým je interní kontrola. Interní kontrola je prováděna Kontrolním výborem zastupitelstva města. Město Chrastava má dále zavedenu *Vnitřní směrnici o oběhu a přezkušování účetních dokladů* ze dne 27. 3. 2002 a postupovalo v souladu s touto směrnici.

Dne 10. 12. 2012 provedl Liberecký kraj u města Chrastavy veřejnosprávní kontrolu, jejímž předmětem bylo ověření plnění podmínek stanovených ve smlouvách o poskytnutí dotace z rozpočtu Libereckého kraje k opatřením FSEU. Během kontroly zjistil, že výdaj ve výši 67 200 Kč za pořízení motoru pro hasičský agregát, který byl zaúčtován jako spotřeba materiálu (účet 501), byl v soupisce oprávněných výdajů nesprávně veden jako investiční výdaj. Dále město Chrastava do odměny zaměstnance ve výši 32 000 Kč (mimořádná odměna související s odstraňováním povodňových škod) nesprávně zařadilo i odměnu k životnímu jubileu ve výši 2 000 Kč. Na základě výzvy LK vrátilo město Chrastava dne 25. 1. 2013 neoprávněně čerpaný výdaj ve výši 2 000 Kč na účet LK.

Dne 22. 1. 2013 provedl Liberecký kraj druhou veřejnosprávní kontrolu, při které nedostatky nezjistil.

Kromě Libereckého kraje, který byl poskytovatelem dotace, neprovedl u města Chrastavy kontrolu jiný subjekt.

Kontrolou NKÚ bylo zjištěno, že město Chrastava uplatnilo v první *Žádosti o dotaci z rozpočtu Libereckého kraje – FSEU* ze dne 24. 1. 2012 (příloha č. 1) výdaj ve výši 42 880 Kč, který zahrnoval mimořádnou odměnu zaměstnance města Chrastavy za pomoc při odstraňování povodňových škod ve výši 32 000 Kč (příloha č. 2 a 3) a částku 10 880 Kč za odvody sociálního a zdravotního pojištění zaplacené zaměstnavatelem, které se vztahovaly k této odměně. Na základě *Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje „FOND SOLIDARITY EU“* č. OLP/2707/2012 ze dne 5. 9. 2012 (příloha č. 4) byl tento výdaj městu Chrastava dne 17. 9. 2012 proplacen.

Jak zjistila kontrola LK, město Chrastava do odměny ve výši 32 000 Kč nesprávně zařadilo odměnu k životnímu jubileu ve výši 2 000 Kč. Tento výdaj nesouvisel s účelem poskytnuté dotace a nebyl v souladu s podmínkami realizace FSEU. Na základě výzvy vrátilo město Chrastava tuto neoprávněně čerpanou dotaci zpět Libereckému kraji. Vyměřená vratka však nezahrnovala odvod sociálního a zdravotního pojištění z neoprávněného výdaje 2 000 Kč.

Ve *Smlouvě o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje „FOND SOLIDARITY EU“* č. OLP/2707/2012 (dále také „Smlouva“) ze dne 5. 9. 2012 je v Článku I. *Předmět a účel smlouvy* bodu 1 uvedeno, cit.:

„Smluvní strany uzavírají smlouvu o poskytnutí účelové dotace za účelem proplacení nouzových opatření nutných k obnovení základních funkcí poškozeného majetku a území v důsledku povodní v období srpen/září 2010, dle Dohody o implementaci Fondu solidarity Evropské unie (dále jen „Dohoda“) a dle Závazné metodiky realizace Fondu solidarity Evropské unie v České republice (dále jen „Metodika“).“

a v Článku IV. Povinnosti příjemce a podmínky čerpání dotace bodu 1 je uvedeno, cit.:

„Příjemce se zavazuje použít poskytnutou dotaci pouze k úhradě oprávněných výdajů dle této smlouvy.“

Město Chrastava použilo dotaci ve výši 680 Kč na výdaje, které nebyly určeny na financování nouzových opatření nutných k obnovení základních funkcí poškozeného majetku a území v důsledku povodní v srpnu 2010. Částka ve výši 680 Kč představovala součet odvodů sociálního pojištění ve výši 25 %¹ a zdravotního pojištění ve výši 9 %² z neoprávněného výdaje ve výši 2 000 Kč.

Ve Smlouvě o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje „FOND SOLIDARITY EU“ č. OLP/2707/2012 je v Článku VII. Kontrola hospodaření, audit a sankce za nedodržení účelu a podmínek smlouvy bodu 9 uvedeno, cit.:

„Použije-li příjemce Dotaci (případně její část) v rozporu s účelem, podmínkami jejího poskytnutí či právními předpisy nebo neprokáže-li způsob jejího použití, dopustí se neoprávněného použití peněžních prostředků podle § 22 nebo § 28 zákona č. 250/2000 Sb. Pokud zjištěné porušení podmínek poskytnutí dotace bude ze strany příjemce představovat porušení rozpočtové kázně podle § 22 nebo § 28 zákona č. 250/2000 Sb., je příjemce povinen provést odvod za porušení rozpočtové kázně do rozpočtu poskytovatele a to ve výši odpovídající částce neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků. ...“

V ustanovení § 22 odstavce 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, je uvedeno, cit.:

„Neoprávněným použitím peněžních prostředků podle odstavce 1 je jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků. Za neoprávněné použití peněžních prostředků podle odstavce 1 se považuje také

a) porušení povinnosti stanovené právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty,

...“

Město Chrastava porušilo rozpočtovou kázeň ve smyslu ustanovení § 22 odstavce 1 zákona č. 250/2000 Sb., které stanoví, cit.:

„Porušením rozpočtové kázně je každé neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu

a) územního samosprávného celku,

...“

¹ Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

² Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění.

Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů.

neboť peněžní prostředky ve výši 680 Kč poskytnuté z rozpočtu Libereckého kraje neoprávněně použilo na krytí mzdových výdajů, které nesplňovaly principy oprávněnosti FSEU stanovené Smlouvou.

5. Účetnictví a archivace

Město Chrastava o všech účetních operacích souvisejících s čerpáním prostředků FSEU účtovalo v souladu s platnými právními předpisy, zejména ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.

Jednotlivé částky přijaté dotace zaúčtovalo na účet 231 0415 ZBÚ-Volksbank na položku rozpočtové skladby 4122 *Neinvestiční přijaté transfery od krajů s účelovými znaky* odpovídajícími účelu použité dotace.

Originály faktur dodavatelů, na jejichž základě obdrželo dotaci, označilo město Chrastava samolepkou s uvedením účelového znaku, poznámkou o archivaci do 31. 12. 2023 a textem "Proplaceno z Fondu solidarity EU".

Pořadače, ve kterých je dokumentace související s poskytnutím dotace z FSEU (účetní doklady, bankovní výpisy, výdajové doklady, smlouvy o poskytnutí dotace, žádosti o dotaci z rozpočtu kraje, apod.), jsou označeny textem „Archivace do roku 31. 12. 2023“. Tím vytvořilo město Chrastava podmínky pro archivaci dokladů, které vyplývají ze smlouvy o poskytnutí dotace.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

6. Publicita


Město Chrastava zajistilo povinnou publicitu podpory přijaté z FSEU prostřednictvím informací uveřejněných v měsíčníku *Chrastavské listy*. Na místech akcí podpořených z FSEU, kde to bylo technicky možné, umístilo plastové informační cedule s informací o podpoře z tohoto fondu. Na svých internetových stránkách má dosud zveřejněny informace o čerpání prostředků z FSEU včetně seznamu podpořených oprávněných výdajů.

Kontrolní protokol obsahuje 8 stran a 4 přílohy.

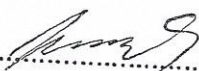
Poučení:

V souladu s ustanovením § 27 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, může kontrolovaná osoba podat námitky proti kontrolnímu protokolu vedoucímu skupiny kontrolujících, a to ve lhůtě pěti dnů ode dne seznámení se s kontrolním protokolem, nestanoví-li kontrolující lhůtu delší. Pokud lhůta k podání námitek marně uplyne, rozhodnutí o námitkách nelze vydat.

Ing. Martin Kolář, vedoucí skupiny kontrolujících

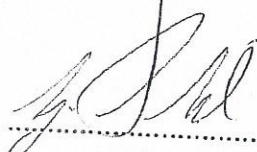

.....

Ing. Jaromír Janhuba, člen skupiny kontrolujících


.....

Ing. Michael Canov, starosta města Chrastava byl seznámen s kontrolním protokolem a poučen o právu podat písemné a zdůvodněné námitky vedoucímu skupiny kontrolujících, a to ve lhůtě pěti dnů ode dne seznámení se s kontrolním protokolem na adresu Ing. Martin Kolář, Nejvyšší kontrolní úřad, územní odbor VII Liberec, 1. máje 97, 460 01 Liberec.

30.1.2015
.....
datum seznámení


.....
podpis

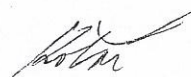
Kontrolní protokol byl vyhotoven ve 2 stejnopisech:

Výtisk č. 1 pro Nejvyšší kontrolní úřad

Výtisk č. 2 pro město Chrastava

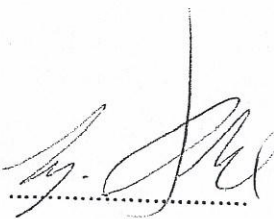
Předal: Ing. Martin Kolář, vedoucí skupiny kontrolujících

dne 30.1.2015
.....


.....

Převzal: Ing. Michael Canov, starosta města Chrastava

dne 30.1.2015
.....


.....