



MMB201700000285

Rada města Brna

Z7/26. zasedání Zastupitelstva města Brna
konané dne 7. března 2017

Název:

Informativní zpráva o ukončených auditech za rok 2016

Zpracoval:
Odbor implementace evropských fondů

Důvodová zpráva

V letech 2016 ze strany orgánů pověřených kontrolní, auditní a dozorovou činností byly provedeny a ukončeny celkem 4 kontroly (dále také jen audit) v rámci projektů realizovaných statutárním městem Brnem. Bližší popis viz níže.

Cílem auditů je ověření vykázaných výdajů v souladu s čl. 16 Komise (ES) č. 1828/2006, ze dne 8. prosince, 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.

Audity se obecně zaměřují na splnění následujících podmínek:

- zda je projekt v souladu s operačním programem a zda splňuje kritéria výběru pro daný operační program,
- zda je projekt plně funkční a dosáhl stanovených cílů,
- zda vykázané výdaje souhlasí s účetními záznamy a s podklady vedenými příjemcem,
- zda výdaje vykázané příjemcem jsou v souladu s právem EU a vnitrostátními předpisy,
- zda veřejný příspěvek byl příjemci vyplacen v souladu s čl. 80 Nařízení č. 1083/2006.

Z procesního hlediska auditoři po prozkoumání auditovaného vzorku vytvoří ke každému projektu návrh zprávy a příjemce dotace se k němu může vyjádřit během 5 - 10denní lhůty. Následně auditoři zpracují závěrečnou zprávu. Příjemce má tedy velmi omezený časový prostor se případným nálezům bránit formou právních či odborných stanovisek. Po vypořádání stanoviska příjemce auditorem a doručení finální podoby zprávy příjemci, již proti finální zprávě fakticky neexistuje žádný způsob příjemcovy obrany.

V případě prokázaného zjištění pochybení (resp. nepřiznání, krácení či odejmutí dotace), v jehož důsledku vznikne statutárnímu městu Brnu škoda (újma), lze v soukromoprávní rovině vymáhat tuto škodu na dotčených participujících subjektech.

Tento materiál nezohledňuje běžné kontroly řídicích orgánů, zprostředkujících subjektů, které jsou prováděny v rámci realizace projektu či kontroly závěrečné zprávy o platbu. Nezohledňuje též správní řízení před správcem daně a orgánem dohledu na veřejnými zakázkami (Úřad pro ochranu hospodářské soutěže).

Zateplení ZŠ Milénova, ZŠ Košinova a ZŠ Novoměstská

Dne 9. 3. 2016 statutární město Brno obdrželo od řídicího orgánu Operačního programu Životní prostředí, Ministerstva životního prostředí, Výzvu k úhradě prostředků dotčených pochybením týkající se projektu Operačního programu Životní prostředí 2007-2013 CZ.1.02/3.2.00/10.07929 „Zateplení ZŠ Milénova, ZŠ Košinova a ZŠ Novoměstská“ (dále jen „Výzva“).

Výše specifikovanou Výzvu statutární město Brno obdrželo z toho důvodu, že při veřejnosprávní kontrole Státního fondu životního prostředí ČR (dále jen „SFŽP“) byla identifikována zjištění s finančním dopadem spočívající v tom, že příjemce dotace v roli zadavatele požadoval u veřejné zakázky „Zateplení ZŠ Novoměstská a u veřejné zakázky „Zateplení ZŠ Milénova“ obrát za stavební činnost ve výši, která je v rozporu s rozhodovací praxí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže v oblasti posuzování přiměřenosti výše požadovaných obrátů vzhledem k hodnotě předmětu veřejné zakázky, čímž došlo dle SFŽP k diskriminaci potenciálních uchazečů, kteří požadované výše obrátu nedosahují, přestože by jinak byli schopni výši předmětu veřejné zakázky splnit.

Řídící orgán Operačního programu Životní prostředí, Ministerstvo životního prostředí, stanovilo finanční opravu ve výši 25 % z proplacených výdajů na dotčené veřejné zakázky. Celkem finanční oprava v součtu činila 3 920 778,68 Kč.

Radě města Brna byl na její schůzi č. R7/059 konané dne 5. 4. 2016 předložen materiál s názvem „Projekt „Zateplení ZŠ Milénova, ZŠ Košinova a ZŠ Novoměstská“ – výzva k úhradě prostředků dotčených pochybením“, na jehož základě se Rada města Brna usnesla na nesouhlasu s Výzvou a uložila vedoucímu OIEF zajistit vyzrozumění řídicího orgánu OPŽP o nesouhlasu s Výzvou.

Dne 5. 4. 2016 bylo Ministerstvu životního prostředí ze strany OIEF zasláno „Vyrozumění o nesouhlasu a žádost o přehodnocení Výzvy k úhradě prostředků dotčených pochybením týkající se projektu Operačního programu Životní prostředí 2007-2013 CZ.1.02/3.2.00/10.07929 „Zateplení ZŠ Milénova, ZŠ Košinova a ZŠ Novoměstská“, v němž s ohledem na judikaturu Nejvyššího správního soudu, rozhodnutí ÚOHS a Analýzu situace týkající se odvodu u veřejných zakázek „Zateplení ZŠ Novoměstská“ a „Zateplení ZŠ Milénova“ vyjádřilo OIEF nesouhlas s obdrženou Výzvou a rovněž žádalo o přehodnocení Výzvy.

Na základě výše uvedeného přípisu bylo Ministerstvem životního prostředí rozhodnuto o upuštění od stanovených finančních oprav a dne 19. 12. 2016 bylo statutárnímu městu Brnu doručeno Zrušení výzvy k úhradě prostředků dotčených pochybením a Rozhodnutí o ukončení nesrovnalosti, kdy řídicí orgán Operačního programu Životní prostředí, Ministerstvo životního prostředí, ukončil režim nesrovnalosti případu CZ.1.02/3.2.00/10.07929/16/001 jako nepotvrzenou nesrovnalost.

Výsledek auditu: Upuštění od stanovených finančních oprav.

Vypracování hodnotící metodiky architektury z let 1945 – 1979

Dne 19. 7. 2016 byl Auditním orgánem Ministerstva financí zahájen audit operace na projekt č. M00164 s názvem „Vypracování hodnotící metodiky architektury z let 1945 – 1979“. Předmětem auditu byly výdaje uvedené v Prohlášení o způsobilých výdajích ETC Austria –

Czech Republic 2007-2013 č. 3 / Soupiska výdajů vynaložených partnerem za období 1. 5. 2012 – 31. 12. 2012 v hodnotě 8.925,26 €, a s tím související aktivity, uvedené v příslušných zprávách o pokroku, případně aktivity prováděné v jiných obdobích, které se k uvedeným výdajům vztahují.

Veškeré požadované doklady byly Auditnímu orgánu ze strany OIEF doloženy.

Dne 9. 12. 2016 byl Auditním orgánem Ministerstva financí vydán Návrh zprávy o auditu operace. K Návrhu zprávy nebyly ze strany OIEF vzneseny žádné námitky.

Dne 22. 12. 2016 byla Auditním orgánem Ministerstva financí vydána Zpráva o auditu operace č. ETC AT-CZ/2016/O/015.

Výsledek auditu: V průběhu auditu nebylo zjištěno žádné zjištění. Veřejné výdaje vykázané projektovým partnerem jsou v souladu s vnitrostátními předpisy a předpisy Společenství.

Regenerace a rozšíření služeb Národní kulturní památky Špilberk

Dne 3. 10. 2016 byl Auditním orgánem Ministerstva financí zahájen audit operace na projekt č. CZ.1.11/2.1.00/06.01087 s názvem „Regenerace a rozšíření služeb Národní kulturní památky Špilberk“. Předmětem auditu byly výdaje uvedené v žádosti o platbu č. 03 ve výši 1.693.642,50 Kč, a s tím související aktivity, uvedené v příslušných monitorovacích zprávách, případně aktivity prováděné v jiných obdobích, které se k uvedeným výdajům vztahují.

Veškeré požadované doklady byly Auditnímu orgánu ze strany OIEF doloženy.

Dne 11. 11. 2016 byl Auditním orgánem Ministerstva financí vydán Návrh zprávy o auditu operace. K Návrhu zprávy nebyly ze strany OIEF vzneseny žádné námitky.

Dne 23. 11. 2016 byla Auditním orgánem Ministerstva financí vydána Zpráva o auditu operace č. ROPJV/2016/O/025.

Výsledek auditu: V průběhu auditu nebylo zjištěno žádné zjištění.

TROLLEY

Ke dni 12. května 2016 byl zahájena kontrola Auditním orgánem Operačního programu Central EUROPE, který v rámci pověření prováděla společnost Ernst & Young na projekt TROLLEY (reg. č. 2CE121P2). Předmětem auditu bylo poslední (šesté) monitorovací období projektu a na ně navázané výdaje a veřejné zakázky, případně aktivity prováděné v jiných obdobích, které se k výdajům vztahují.

Požadované doklady byly Auditnímu orgánu ze strany OIEF doloženy.

Dne 13. 9. 2016 byl auditorem zaslán návrh auditní zprávy s vyčíslením a zdůvodněním korekcí. Korekce se týkají ve dvou případech průběhu dvou veřejných zakázek malého rozsahu administrovaných Odborem dopravy MMB, poukazující na porušení základních principů veřejných zakázek (tj. princip 3E). Odbor dopravy k návrhu zprávy neposkytl odůvodnění,

respektive námitky. Návrh auditní zprávy byl poskytnut k přezkoumání Řídícímu orgánu, který obsahově potvrdil navržené korekce, nicméně upravil její výši ve prospěch příjemce dotace.

Konečná verze auditní zprávy čj. 15-CZ-01 byla Řídícím orgánem zaslána dne 6. 12. 2016. Vyčíslená korekce je ve výši 4.338,86 €, vratka ve výši poskytnuté dotace (85 % z částky) je pak vyčíslena na sumu 3.688,03 € (cca 100 tis Kč).

Auditní zpráva byla poskytnuta Odboru dopravy MMB k dalšímu postupu.

Výsledek auditu: Finanční korekce ve výši 3.688,03 € (cca 100 tis Kč).