

Finanční úřad pro Středočeský kraj
Na Pankráci 1685/17, 19, 140 21 Praha 4

Oddělení kontroly zvláštních činností III
Jana Masaryka 1703, 258 01 Vlašim

Č.j.: 4939263/18/2100-31473-209118

Vyřizuje: Kateřina Žákovcová, Oddělení kontroly zvláštních činností III
Tel.: 317 850 375
E-mail: Katerina.Zakovcova@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: 6sxny3p

ZPRÁVA O DAŇOVÉ KONTROLE
podle ustanovení § 88 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“)

Kontrolovaný daňový subjekt:

Obec Mezno
Mezno 57
257 86 Miličín
DIČ: CZ00232220

Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:

Jméno, příjmení, titul: Ing. Bc. Luděk Michálek Ph.D. Funkce: starosta

Zástupce daňového subjektu: ----

Jméno, příjmení, titul: Zastupování na základě:

Daňovou kontrolu provedly úřední osoby:

Jméno, příjmení, titul:
Kateřina Žákovcová - Oddělení kontroly zvláštních činností III
Zdeňka Vojtíšková, Bc. - Oddělení kontroly zvláštních činností III

Předmět a rozsah daňové kontroly:

Kontrola za účelem zjištění skutečností rozhodných pro správné zjištění a případné stanovení odvodu za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 a § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 19. 2. 2015, tak i ve znění pozdějších předpisů (dále jen „RP“).

Předmětem daňové kontroly byly povinnosti a podmínky, jejichž termín plnění již nastal. Předmětem kontroly nebyly podmínky a povinnosti, jejichž termín plnění doposud nenastal a provedenou kontrolou nebyla dotčena možnost kontroly těchto povinností a podmínek.

Kontrolovaná akce/dotační titul:

„CZ.1.02/3.1.00/11.12667 Centrální vytápění na biomasu a zateplení v obci Mezno“

Kontrolované období: 2009 - 2016

Daňová kontrola byla zahájena dne 21. 11. 2017.
(viz protokol č.j.: 4776116/17/2100-31473-209118)

I. Kontrolované doklady

- Rozhodnutí č. 11102963-SFŽP ze dne 2. 7. 2012
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 115D222001955 ze dne 3. 12. 2014
- Smlouva č. 11102963 o poskytnutí podpory ze SFŽP ze dne 8. 12. 2014
- Změnové Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 3. 11. 2015

- Smlouva o dílo č. 0701/2009 ze dne 13. 7. 2009 – KASFIN s.r.o.
- Dokumentace výběrových řízení
- Mandátní smlouva č. 0901/2009 ze dne 7. 9. 2009 – KASFIN s.r.o.
 - Dodatek č. 1 ze dne 20. 6. 2011
 - Dodatek ze dne 30. 6. 2011
- Mandátní smlouva ze dne 23. 9. 2009 – Allowance s.r.o.
 - Dodatek č. 1 ze dne 19. 4. 2010
- Rozhodnutí veřejnou vyhláškou MěÚ Votice č.j. 0369/10/Výst/Pi ze dne 25. 2. 2010 – územní rozhodnutí o umístění stavby
- Žádost o poskytnutí podpory ze dne 21. 7. 2011
- Akceptace žádosti o podporu ze dne 12. 10. 2011
- Mandátní smlouva č. 08/02/03/2012 ze dne 19. 4. 2012 – KWADRAL s.r.o.
- Mandátní smlouva č. 0203/2012 ze dne 20. 4. 2012 – BIOSA s.r.o.
- Registrace akce ze dne 28. 5. 2012
- Stavební povolení MěÚ Votice č.j. 24772/2012/Výst-Še ze dne 12. 12. 2012
- Smlouvy o dodávkách pilin – Miroslav Konopiský; Jaroslav Sedlák
- Smlouva o dílo č. 2013-005 ze dne 4. 3. 2013 – APRIS 3MP s.r.o.
- Informace o plátcovství DPH ze dne 25. 8. 2014
- Prohlášení obce k průměrné ceně biomasy ze dne 24. 9. 2014
- Prohlášení ze dne 27. 11. 2014 k zástavnímu právu vázajícímu na předmětu podpory
- Žádost o povolení zkušebního provozu ze dne 10. 12. 2014
- Rozhodnutí o povolení zkušebního provozu č.j. 367/2015/Výst-No ze dne 7. 1. 2015
- Předávací protokoly ze dne 30. 9. 2015 a 1. 10. 2015
- Žádost o prodloužení termínu realizace projektu ze dne 19. 10. 2015
- Kolaudační souhlas MěÚ Votice č.j. 26081/2015/Výst-No ze dne 6. 11. 2015
- Finanční vypořádání dotace ze dne 4. 2. 2016
- Monitorovací zprávy
- Protokol o kontrole č. K OPŽP 047-15 č.j. SFZP 058576/2016 ze dne 9. 5. 2016
- Stanovisko projektanta k realizované akci pro potřeby Závěrečného vyhodnocení ze dne 30. 9. 2016
- Stanovisko energetického auditora ze dne 13. 11. 2016
- Prohlášení projektanta ze dne 8. 12. 2016
- Prohlášení projektanta ke zpracování závěrečného vyhodnocení realizovaného projektu ze dne 9. 12. 2016
- Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 30. 11. 2016
- Závěrečná monitorovací zpráva ze dne 21. 12. 2016
- Zápis z kontrolních dnů
- Smlouvy o dodávce tepelné energie
- Žádosti o platbu
- Průběžná provozní monitorovací zpráva ze dne 30. 6. 2017
- Prohlášení zhotovitele stavby ze dne 14. 9. 2018
- Faktury přijaté

- Výpisy z účtů č. 94-10914121/0710, 2500633743/2010, 10922121/0100
- Účetní doklady

II. Vlastní provedení kontroly

Obec Mezno (dále jen „příjemce“) obdržela na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 115D222001955 ze dne 3. 12. 2014 a změnového Rozhodnutí ze dne 3. 11. 2015 vydaných Ministerstvem životního prostředí ČR (dále jen „Rozhodnutí“) a na základě Smlouvy č. 11102963 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR uzavřené dne 8. 12. 2014 (dále jen „Smlouva“) na projekt „**CZ.1.02/3.1.00/11.12667 Centrální vytápění na biomasu a zateplení v obci Mezno**“ dotaci v celkové výši **45 117 155,85 Kč**.

Nedílnou součástí Rozhodnutí byla Příloha č. 1 Podmínky poskytnutí dotace (dále jen „Podmínky“), Příloha č. 2 Technická a finanční příloha (dále jen „TFP“) a Příloha č. 3 Tabulky postihů za porušení pravidel zadávání veřejných zakázek (dále jen „Příloha č. 3“).

Rozhodnutím byly stanoveny termíny, parametry akce a financování:

Termíny akce (projektu) dle posledního změnového Rozhodnutí:

Realizace akce stanovená poskytovatelem	30. 11. 2015	max.
Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce	30. 11. 2016	max.

Cíle akce (projektu)

	Název parametru	Měrná jednotka	Hodnota	Závaznost
1	Plocha zateplení konstrukce (výplně otvorů + obvodové zdivo + střechy)	m ²	1 940,000	min.
2	Nově vybudované (rekonstruované) rozvody	km	6,120	min.
3	Počet nově připojených objektů na centrální zdroj tepla	ks	95,000	min.
4	Zvýšení instalovaného tepelného výkonu z OZE	MW	1,800	min.

Finanční rámec projektu – dle TFP:

INVESTICE = CELKEM

Zdroje financování	CV %	CZV %	CZVV %	Celkem	Rok 2014	Rok 2015
Celkové výdaje	100,00	----	----	86 365 009,00	7 789 597,00	78 575 412,00
Nezpůsobilé výdaje	21,11	----	----	18 229 230,00	574 000,00	17 655 230,00
Způsobilé výdaje	78,89	100,00	----	68 135 779,00	7 215 597,00	60 920 182,00
Případající na příjmy	19,56	24,80	----	16 897 448,40	1 789 444,26	15 108 004,14
Případající na finanční mezeru	59,33	75,20	----	51 238 330,60	5 426 152,74	45 812 177,86
Způsobilé veřejné výdaje	59,33	75,20	100,00	51 238 330,60	5 426 152,74	45 812 177,86
Podpora	53,40	67,68	90,00	46 114 497,53	4 883 537,45	41 230 960,08
Dotace FS	50,43	63,92	85,00	43 552 581,00	4 612 229,82	38 940 351,18
Dotace SFŽP	2,97	3,76	5,00	2 561 916,53	271 307,63	2 290 608,90
VZ žad. veřejné	5,93	7,52	10,00	5 123 833,07	542 615,29	4 581 217,78

Cílem projektu „Centrální vytápění na biomasu v obci Mezno“ bylo zateplení objektu č.p. 57 v Mezně, úprava stávající kotelny na kotelnu využívající biomasu jako palivo, výstavba centrálního zdroje tepla, výstavba deponitního skladu paliva, výstavba rozvodů a napojení privátních rozvodů tepla na jednotlivé objekty.

Pro provedení prací souvisejících s realizací projektu vydal Městský úřad Votice, Odbor výstavby a územního plánování, dne 12. 12. 2012 Stavební povolení č.j. 24772/2012/Výst-Še.

Před realizací projektu uzavřel příjemce dne 13. 7. 2009 Smlouvu o dílo č. 0701/2009 se společností KASFIN s.r.o., Zbraslavská 36/3, Praha 5 – Malá Chuchle, IČ: 28176031.

Předmětem uvedené Smlouvy o dílo bylo posouzení možnosti využití „centrálního zdroje tepla na biomasu“ z hlediska energetické a realizační dostupnosti. Odměna za poskytnuté služby byla stanovena ve výši 190 000,- Kč.

První veřejná zakázka na Zpracování dokumentace pro územní řízení a jeho vyřízení byla charakterizována jako veřejná zakázka malého rozsahu.

Výzvou k podání nabídky byly dne 7. 8. 2009 osloveny tři společnosti. Termín pro předložení nabídek byl stanoven na 25. 8. 2009, do 14.00 hod. Na úřední desce příjemce byla Výzva vyvěšena v termínu 7. 8. 2009 – 25. 8. 2009.

Základním hodnotícím kritériem pro posouzení nabídek byla stanovena nejnižší nabídková cena.

Ve výzvě pro předložení nabídky příjemce však neuvedl informaci:

- o předpokládané ceně zakázky,
- informaci, že se nejedná o zadávací řízení dle Zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZVZ“),
- v jakém jazyce má být nabídka předložena,
- údaje dle článku 9 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 – symbol EU spolu s odkazem na EU a odkaz na OPŽP,
- odkazy na kontaktní osobu zadavatele,
- podmínky poskytnutí zadávací dokumentace.

Neuvedením výše uvedených informací ve Výzvě k podání nabídky příjemce **porušil povinnosti** stanovené v oddílu B bod 3 písm. a) Podmínek Rozhodnutí a v bodu 6. oddílu C písm. a) Smlouvy.

Poskytovatel v rámci kontroly podkladů pro vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace konstatoval pochybení zadavatele při realizaci uvedené veřejné zakázky a udělil korekci ve výši 10 % z částky dotace použité na financování veřejné zakázky.

Oznámení o udělení korekce výše podpory z Operačního programu Životní prostředí č.j. SFZP 195760/2014 bylo ze strany poskytovatele vypraveno 14. 11. 2014.

Korekce byla udělena ve výši 75 500,- Kč uznatelných výdajů a odečtena na faktuře č. 3/2010 obsažené v žádosti o platbu č. 1.

Pochybení ve veřejné zakázce bylo tímto napraveno.

Správce daně konstatuje, že **nedošlo k porušení rozpočtové kázně**.

Oslovení uchazeči:

Uchazeč	Adresa	IČ
TOPTECHNOLOGY s.r.o.	Bažanova 17, Ostrava - Hrabová	25863606
KASFIN s.r.o.	Zbraslavská 36/3, Praha 5 – Malá Chuchle	28176031
BIOSA s.r.o.	Bavorská 856, Praha 5 - Stodůlky	25422464

V uvedeném termínu obdržel příjemce celkem 3 nabídky.

Obdržené nabídky:

Č.	Název uchazeče	Nabídková cena v Kč bez DPH
1.	TOPTECHNOLOGY s.r.o., IČ: 25863606	1 999 000,-
2.	KASFIN s.r.o., IČ: 28176031	1 755 000,-
3.	BIOSA s.r.o., IČ: 25422464	1 980 000,-

Dle Zápisu z hodnocení výběrového řízení ze dne 2. 9. 2009 vyloučila tříčlenná hodnotící komise z dalšího hodnocení společnost TOPTECHNOLOGY z důvodu nedodání pojistné smlouvy (Splnění kvalifikace uchazeče, bod 4. Výzvy k podání nabídek).

Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky (včetně vyloučení uchazeče) ze dne 2. 9. 2009 bylo osobně předáno zástupcům všech společností zúčastněným ve výběrovém řízení.

Mandátní smlouvu č 0901/2009 uzavřel příjemce s vítězem veřejné zakázky, společností KASFIN s.r.o., Zbraslavská 36/3, Praha 5 – Malá Chuchle, dne 7. 9. 2009.

Předmětem smlouvy byly stanoveny činnosti v rámci přípravy a realizace akce uvedené ve Výzvě ve Vymezení předmětu veřejné zakázky bod 1., podbody A. – G., v celkové výši 1 755 000,- Kč bez DPH, 2 088 450,- Kč vč. DPH.

Dodatek č. 1 k Mandátní smlouvě č. 0901/2009 uzavřený den 20. 6. 2011 a Dodatek k Mandátní smlouvě č. 0901/2009 uzavřený dne 30. 6. 2011 se týkaly pouze otázky jednotlivých záloh a doplatku na služby, celková sjednaná cena nebyla těmito dodatky změněna.

Druhá veřejná zakázka na Činnosti související s přípravou zajištění financování ze zdrojů Evropské unie byla charakterizována jako veřejná zakázka malého rozsahu.

Výzva k podání nabídky byla dne 10. 7. 2009 vyvěšena na úřední desce příjemce a zaslána třem vybraným společnostem. Termín pro předložení nabídek byl stanoven na 29. 7. 2009, do 14.00 hod. Výzva byla z úřední desky sejmuta dne 5. 8. 2009.

Základním hodnotícím kritériem pro posouzení nabídek byla stanovena nejnižší nabídková cena.

Ve výzvě pro předložení nabídky příjemce však neuvedl informaci:

- o předpokládané ceně zakázky,
- informaci, že se nejedná o zadávací řízení dle Zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZVZ“),
- v jakém jazyce má být nabídka předložena,
- údaje dle článku 9 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 – symbol EU spolu s odkazem na EU a odkaz na OPŽP,
- odkazy na kontaktní osobu zadavatele,
- podmínky poskytnutí zadávací dokumentace.

Neuvedením výše uvedených informací ve Výzvě k podání nabídky příjemce **porušil povinnosti** stanovené v oddílu B bod 3 písm. a) Podmínek Rozhodnutí a v bodu 6. oddílu C písm. a) Smlouvy.

Nedodržením výše uvedené podmínky se příjemce dopustil dle § 3 písm. e) RP neoprávněného použití dotace, což je dle § 44 odst. 1 písm. j) RP považováno za **porušení rozpočtové kázně**.

Oslovení uchazeči:

Uchazeč	Adresa	IČ
Allowance s.r.o.	Korunní 810/104, Praha - Vinohrady	26140136
Regionální poradenská agentura, s.r.o.	Starobrněnská 690/20, Brno město	26298163
D A B O N A s.r.o.	Sokolovská 682, Rychnov nad Kněžnou	64826996

Dne 23. 7. 2009 byl změněn termín pro předložení nabídek na 5. 8. 2009, do 14.00 hod.
V uvedeném termínu obdržel příjemce celkem 3 nabídky.

Obdržené nabídky:

Č.	Název uchazeče	Nabídková cena v Kč bez DPH
1.	Allowance s.r.o., IČ: 26140136	810 000,-
2.	Regionální poradenská agentura, s.r.o., IČ: 26298163	1 045 000,-
3.	D A B O N A s.r.o., IČ: 64826996	1 095 000,-

Dne 6. 8. 2009 proběhlo otevírání obálek a hodnocení doručených nabídek tříčlennou komisí. Dodavatelem služeb byla vybrána společnost Allowance s.r.o., jež předložila cenově nejnižší nabídku.

Vyhodnocení výběrového řízení převzali všichni uchazeči zúčastnění na výběrovém řízení osobně dne 17. 8. 2009.

Mandátní smlouva se společností Allowance s.r.o., Praha – Vinohrady, IČ: 26140136, byla podepsána příjemcem dne 23. 9. 2009. Předmětem uvedené smlouvy byly konzultační činnosti, organizace výběrových řízení, příprava žádosti a organizace zadávacích řízení, v celkové výši 810 000,- Kč bez DPH, 963 900,- Kč vč. DPH.

Dodatkem č. 1 k mandátní smlouvě ze dne 19. 4. 2010 došlo pouze k právním úpravám mandátní smlouvy. Předmět smlouvy i cena díla zůstaly nezměněny.

Třetí veřejná zakázka s názvem Projektová dokumentace ke stavebnímu řízení a zabezpečení stavebního povolení na akci „Centrální vytápění na biomasu v obci Mezno“, včetně autorského dozoru byla stanovena jako zakázka malého rozsahu na služby zařazená dle Závazných pokynů do 3. kategorie, zadávaná mimo režim ZVZ, v předpokládané hodnotě 1 300 000,- Kč bez DPH.

Základním hodnotícím kritériem pro posouzení nabídek byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH.

Výzvou k podání nabídky ze dne 16. 11. 2011 byly osloveny celkem tři společnosti, dvě společnosti doporučeně prostřednictvím poštovních služeb, jedna společnost výzvu převzala osobně dne 21. 11. 2011.

Výzva k podání nabídky pro zakázku malého rozsahu byla současně vyvěšena na úřední desce příjemce ve lhůtě 16. 11. 2011 – 30. 11. 2011.

Termín pro podání nabídek byl stanoven na 30. 11. 2011, do 13.00 hod.

Oslovení uchazeči:

Uchazeč	Adresa	IČ
EKOELI s.r.o.	Kouty 1413, Valašské Meziříčí	27787354
BIOSA s.r.o.	Dobrovského 493/22, Praha 7 - Holešovice	25422464
KWADRÁL s.r.o.	Klíčanská 470/11, Praha 8 - Kobylisy	28222181

V uvedeném termínu obdržel příjemce celkem 3 nabídky.

Obdržené nabídky:

Č.	Název uchazeče	Nabídková cena v Kč bez DPH
1.	EKOELI s.r.o., IČ: 27787354	NEHODNOCENO
2.	KWADRÁL s.r.o., IČ: 28222181	1 000 000,-
3.	BIOSA s.r.o., IČ: 25422464	1 100 000,-

Dle Protokolu o jednání hodnotící komise a současně dle Protokolu o kontrole kvalifikace ze dne 5. 12. 2011 byla z došlých nabídek pro další hodnocení vyřazena nabídka společnosti EKOELI s.r.o. z důvodu nesplnění kvalifikačních předpokladů – uchazeč nepředložil v dokladu o pojištění výši pojistného plnění a dále nedoložil požadované živnostenské oprávnění.

Rozhodnutí zadavatele o vyloučení ze dne 22. 5. 2012 bylo uchazeči odesláno doporučeně prostřednictvím poštovních služeb.

Zprávou o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 12. 2011 stanovila hodnotící komise nejvýhodnější nabídku, s nejnižší předloženou cenou byla vyhodnocena nabídka společnosti KWADRAL s.r.o.

Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky bylo příjemcem **vystaveno dne 22. 5. 2012** a prostřednictvím poštovních služeb doporučeně odesláno všem uchazečům.

Mandátní smlouva č. 08/02/03/2012 byla příjemcem uzavřena se společností KWADRAL s.r.o., Kunětická 2534/2, Praha 2 – Vinohrady (došlo k přestěhování společnosti v mezidobí oslovení Výzvou k podání nabídky a uzavřením Mandátní smlouvy), IČ: 28222181, **dne 19. 4. 2012**. Předmětem smlouvy byla spolupráce se zpracovatelem dokumentace k územnímu řízení (zpracování dokumentace k vydání stavebního povolení, projektová dokumentace, stavební dozor), v celkové výši 1 000 000,- Kč bez DPH, 1 200 000,- Kč vč. DPH.

Tím, že příjemce podepsal Mandátní smlouvu dříve, než bylo vydáno Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky a toto rozhodnutí doručeno všem uchazečům (vč. Rozhodnutí zadavatele o vyloučení), dopustil se příjemce **porušení Podmínek Rozhodnutí oddílu B bod 3 písm. a) a bodu 6. oddílu C písm. a) Smlouvy**, kdy byl při zadávání veřejných zakázek povinen dodržovat pravidla stanovená v čl. 7 Směrnice MŽP č. 3/2001 a v Závazných pokynech.

Tyto pokyny uvádí postup pro zadávání zakázek (konkr. uzavření smlouvy s dodavatelem):

„- uzavření smlouvy s dodavatelem po uplynutí lhůty pro podání námitek, případně po jejich vypořádání (lhůta pro podání námitek je 5 dní od doručení informace o výsledku výběrového řízení, příp. o vyloučení ze zadávacího řízení).“

Poskytovatel v rámci kontroly podkladů pro vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace konstatoval pochybení zadavatele při realizaci uvedené veřejné zakázky a udělil korekci ve výši 5 % z částky dotace použité na financování veřejné zakázky.

Oznámení o udělení korekce výše podpory z Operačního programu Životní prostředí č.j. SFZP 204620/2014 bylo ze strany poskytovatele vypraveno 27. 11. 2014.

Korekce byla udělena ve výši 35 000,- Kč uznatelných výdajů a odečtena na faktuře č. 09/06/2013 obsažené v žádosti o platbu č. 2.

Pochybení ve veřejné zakázce bylo tímto napraveno.

Správce daně konstatuje, že **nedošlo k porušení rozpočtové kázně.**

Čtvrtá veřejná zakázka s názvem Technický dozor akce „Centrální vytápění na biomasu v obci Mezno“ byla stanovena jako zakázka malého rozsahu na služby zadávaná mimo režim ZVZ, v předpokládané hodnotě 1 990 000,- Kč bez DPH.

Základním hodnotícím kritériem pro posouzení nabídky byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH.

Výzvou k podání nabídky ze dne 28. 12. 2011 byly osloveny celkem tři společnosti doporučeně prostřednictvím poštovních služeb, výzva byla současně vyvěšena na úřední desce příjemce ve lhůtě 29. 12. 2011 – 18. 1. 2012.

Termín pro podání nabídek byl stanoven na 18. 1. 2012, do 10.00 hod.

Oslovení uchazeči:

Uchazeč	Adresa	IČ
stios – Otakar Slezák	Stylová 544, Tábor Měšice	18306411
BIOSA s.r.o.	Dobrovského 493/22, Praha 7 - Holešovice	25422464
Graphic PRO s.r.o.	Stránského 2255, Tábor	28125657

V uvedeném termínu obdržel příjemce celkem 3 nabídky.

Obdržené nabídky:

č.	Název uchazeče	Nabídková cena v Kč bez DPH
1.	Graphic PRO s.r.o., IČ: 28125657	1 990 000,-
2.	BIOSA s.r.o., IČ: 25422464	1 950 000,-
3.	Ing. Ladislav Čížek, IČ: 10322159	NEHODNOCENO

Dle Protokolu o jednání hodnotící komise a současně dle Protokolu o posouzení kvalifikace ze dne 31. 1. 2012 byla z došlých nabídek pro další hodnocení vyřazena nabídka společnosti Ing. Ladislav Čížek, Želeč, z důvodu nesplnění kvalifikačních předpokladů – uchazeč nepředložil pojistnou smlouvu, kterou požadoval zadavatel v zadávacích podmínkách.

Rozhodnutí zadavatele o vyloučení ze dne 22. 5. 2012 bylo uchazeči odesláno doporučeně prostřednictvím poštovních služeb.

Zprávou o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31. 1. 2012 stanovila hodnotící komise nejvýhodnější nabídku, s nejnižší předloženou cenou byla vyhodnocena nabídka společnosti BIOSA s.r.o.

Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky bylo příjemcem **vystaveno dne 22. 5. 2012** a prostřednictvím poštovních služeb doporučeně odesláno všem uchazečům.

Mandátní smlouva č. 0203/2012 byla příjemcem uzavřena se společností BIOSA s.r.o., Dobrovského 493/22, Praha 7 – Holešovice, IČ: 25422464, dne 20. 4. 2012. Předmětem smlouvy byl technický dozor stavebníka na akci „Centrální vytápění na biomasu v obci Mezno“, v celkové výši 1 950 000,- Kč bez DPH, 2 340 000,- Kč. vč. DPH.

Tím, že příjemce podepsal Mandátní smlouvu dříve, než bylo vydáno Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky a toto rozhodnutí doručeno všem uchazečům (vč. Rozhodnutí zadavatele o vyloučení), dopustil se příjemce porušení Podmínek Rozhodnutí oddílu B bod 3 písm. a) a bodu 6. oddílu C písm. a) Smlouvy, kdy byl při zadávání veřejných zakázek povinen dodržovat pravidla stanovená v čl. 7 Směrnice MŽP č. 3/2001 a v Závazných pokynech.

Tyto pokyny uvádí postup pro zadávání zakázek (konkr. uzavření smlouvy s dodavatelem):
 „- uzavření smlouvy s dodavatelem po uplynutí lhůty pro podání námitek, případně po jejich vypořádání (lhůta pro podání námitek je 5 dní od doručení informace o výsledku výběrového řízení, příp. o vyloučení ze zadávacího řízení).“

Nedodržením výše uvedené podmínky se příjemce dopustil dle § 3 písm. e) RP neoprávněného použití dotace, což je dle § 44 odst. 1 písm. j) RP považováno za porušení rozpočtové kázně.

Hlavní veřejná zakázka s názvem „Centrální vytápění na biomasu v obci Mezno“ byla stanovena jako veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v užším řízení dle ZVZ, v předpokládané hodnotě 67 117 000,- Kč bez DPH. Základním hodnotícím kritériem pro posouzení nabídky byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH a bez rezervy.

Dne 28. 8. 2012 bylo v Úředním věstníku EU pod evid. číslem zakázky 221847 uveřejněno Oznámení předběžných informací týkající se zakázky na stavební práce.

Dne 2. 10. 2012 byly na profilu zadavatele na serveru Vhodné uveřejnění uveřejněny informace o zakázce spolu s Kvalifikační dokumentací. Jednalo se o oznámení užšího řízení a podklady k podání Žádosti o účast v užším řízení.

Termín pro podání Žádosti o účast v užším řízení včetně splnění předepsané kvalifikace byl stanoven na 18. 10. 2012.

V uvedeném termínu obdržel příjemce celkem 5 žádostí o Účast v řízení.

Uchazeč	Adresa	IČ
Sdružení „ERDING-Jemnická Stavba-biomasa Mezno“		
- ERDING, a.s.	- Kosmákova 2195/28, Brno	25512455
- Jemnická Stavba, a.s.	- U černého mostu 774, Jemnice	25569554
MONTGAS, a.s.	U Kyjovky 3953/3, Hodonín	25347781
GASCO spol. s r.o.	Dělnická 384, Pardubice - Pardubičky	15049035
APRIS 3MP s.r.o.	K Roztokům 190, Praha 6 - Suchbát	27183912
Sdružení Metrostav – ALPINE-ENERGIE, Mezno		
- Metrostav a.s.	- Koželužská 2246, Praha 8	00014915
- ALPINE-ENERGIE Česko spol. s r.o.	- Dobronická 1256, Praha 4 - Kunratice	29039347

Dne 22. 10. 2012 proběhlo jednání tříčlenné komise pro posouzení kvalifikace a kontrola žádostí o účast v užším řízení. Dle záznamů o posouzení kvalifikace dvě společnosti nespĺnily požadované kvalifikační předpoklady, byly proto z další účasti v zadávacím řízení vyloučeny.

Přehled vyřazených žádostí o Účast v řízení:

Název uchazeče	Důvod vyřazení	Odeslání oznámení poštou - doručeno dne:
Sdružení „ERDING-Jemnická Stavba-biomasa Mezno“	Rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazeče ze dne 23. 11. 2012 - Nespĺnil doložení provedení stavebních prací, jejichž součástí bylo svařování venkovních rozvodů z předizolovaného polybutenového potrubí v délce min 2000 m. ↓ Námítka ze dne 4. 12. 2012 – námítka směřuje na diskriminaci označení zboží „polybutenové potrubí“ v délce 2000 m. ↓ Rozhodnutí o námitkách ze dne 14. 12. 2012 – námitkám se nevyhovělo.	27. 11. 2012 20. 12. 2012 (všem uchazečům)
Sdružení Metrostav – ALPINE-ENERGIE, Mezno	Rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazeče ze dne 23. 11. 2012 - Nespĺnil doložení provedení stavebních prací, jejichž součástí bylo svařování venkovních rozvodů z předizolovaného polybutenového potrubí v délce min 2000 m.	28. 11. 2012

Výzva k podání nabídky v užším řízení ze dne 29. 11. 2012 byla zaslána doporučené prostřednictvím poštovních služeb všem společnostem, které splnily kvalifikační předpoklady v rámci žádosti o účast v užším řízení.

Zadávací dokumentace ze dne 29. 11. 2012 k plnění zakázky na stavební práce „Centrální vytápění na biomasu v obci Mezno“ byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 11. 2012. Lhůta pro předložení nabídek byla stanovena do 17. 12. 2012, do 12.00 hod.

V běhu lhůty k podání nabídek vystavil příjemce dodatečné informace k zadávacím podmínkám na základě dotazů uchazečů. V souvislosti s těmito skutečnostmi byly

poskytnuty dodatečné informace (viz níže), na základě kterých byly změněny lhůty pro podání nabídek.

Všechny dodatečné informace byly uveřejněny na profilu zadavatele.

Dodatečné informace k zadávacím podmínkám č.	Termín pro předložení nabídky	Uveřejněno na profilu zadavatele
1	nezměněn	7. 12. 2012
2	27. 12. 2012, do 09:00 hod	10. 12. 2012
3	8. 1. 2013, do 10.00 hod	19. 12. 2012

Ve stanoveném termínu k předložení nabídek 8. 1. 2013 obdržel příjemce cenové nabídky od všech společností, které byly vyzvány k podání nabídky na základě splnění kvalifikačních předpokladů a podání žádosti o účast v užším řízení.

Obdržené nabídky:

Č.	Název uchazeče	Nabídková cena v Kč bez DPH
1.	MONTGAS, a.s., IČ: 25347781	68 338 745,-
2.	GASCO spol. s r.o., IČ: 15049035	64 608 628,-
3.	APRIS 3MP s.r.o., IČ: 27183912	62 875 332,-

Dne 8. 1. 2013 v 10.25 hod proběhlo otevírání obálek s došlými nabídkami. Všechny nabídky byly postoupeny k jejich následnému hodnocení.

Hodnocení nabídek pětičlennou komisí proběhlo dne 17. 1. 2013. Z doručených nabídek byla jako cenově nejnižší vyhodnocena nabídka společnosti APRIS 3MP s.r.o.

Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 1. 2013 bylo všem uchazečům doručeno doporučeně prostřednictvím poštovních služeb.

Smlouvu o dílo č. 2013-005 podepsal příjemce se společností APRIS 3MP s.r.o., K Roztokům 190, Praha 8 – Suchbátka, IČ: 27183912, dne 4. 3. 2013. Předmětem smlouvy bylo zhotovení stavby s názvem „Centrální vytápění na biomasu v obci Mezno“ dle projektové dokumentace, v celkové výši 62 875 332,- Kč bez DPH, 76 079 151,- Kč vč. DPH, v celkové výši včetně 5 % rezervy 66 019 099,- Kč bez DPH, 79 883 109,- Kč vč. DPH.

Na profilu zadavatele byla Smlouva o dílo uveřejněna dne 2. 4. 2013. **Povinnost** příjemce dle ZVZ, § 147a, odst. 1. a) a odst. 2, zveřejnit uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku do 15 dnů ode dne jejího uzavření **nebyla příjemcem dodržena.**

Písemnou zpráva zadavatele ze dne 7. 3. 2013 uveřejnil příjemce na profilu zadavatele až 1. 8. 2013. **Povinnost** příjemce dle ZVZ, § 85, odst. 1 a 4, uveřejnit písemnou zprávu na profilu zadavatele nejpozději do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení (Smlouva o dílo podepsána dne 4. 3. 2013) **nebyla příjemcem dodržena.**

Nedodržením výše uvedených povinností vyplývajících ze ZVZ se příjemce dopustil porušení Podmínek Rozhodnutí oddílu B bod 3 písm. a) a bodu 6. oddílu C písm. a) Smlouvy, kdy byl při zadávání veřejných zakázek povinen dodržovat pravidla stanovená v čl. 7 Směrnice MŽP č. 3/2001 a v Závazných pokynech. Uvedená Směrnice MŽP stanoví v čl. 7 odst. 1 povinnost příjemce dodržovat ZVZ.

V návaznosti na Protokol o kontrole č. KOPŽP 047-15 č.j. SFZP 058576/2016 ze dne 9. 5. 2016, kde je výše uvedené zjištění popsáno na stranách 17 a 18, správce daně konstatuje následující:

Podmínky Rozhodnutí v části C, bod 5, uvádí: „V zadávacích řízeních, ve kterých nebyly dodrženy povinnosti stanovené v oddílu B bod 3. písm. a) těchto Podmínek poskytnutí

dotace bude porušení těchto podmínek sankcionováno dle tabulky uvedené v příloze č. 3 tohoto Rozhodnutí.“

Příloha č. 3, část A, bod. 4: „V případě, že identifikované pochybení je formálního charakteru bez třeba i jen potencionálního finančního dopadu, (např. vlivu na výsledek zadávacího řízení) je možné užít korekci 0 %.“

Příjemce nedodržel povinnosti vyplývající ze ZVZ, Smlouva o dílo na profilu zadavatele však uveřejněna byla, pouze s prodlením, což lze v tomto případě považovat za administrativní pochybení, které nemá žádný vliv na průběh ani výsledek zadávacího řízení.

Písemná zpráva zadavatele byla na profilu uveřejněna dne 1. 8. 2013, přičemž vyhotovena byla již 7. 3. 2013 (tj. 3 dny po ukončení zadávacího řízení) a bylo si ji tedy možno dle § 85 odst. 3 ZVZ vyžádat. Nedodržení lhůty lze zde charakterizovat jako pochybení formální, které nemá žádný vliv na průběh ani výsledek zadávacího řízení.

Z těchto důvodů **nebudou** výše uvedená **pochybení** ze strany správce daně **sankcionována**.

Dne 10. 12. 2014 zaslal příjemce na Městský úřad Votice Žádost o povolení zkušebního provozu uskutečněné stavby.

Městský úřad Votice, Odbor výstavby a územního plánování vydal Rozhodnutí o povolení zkušebního provozu dne 7. 1. 2015 pod č.j. 367/2015/Výst-No do maximálního termínu 31. 12. 2015.

Na základě Protokolu o závěrečné prohlídce stavby ze dne 27. 10. 2015 vydal Městský úřad Votice, Odbor výstavby a územního plánování, Kolaudační souhlas č.j. 26081/2015/Výst-No dne 6. 11. 2015. Tímto datem se realizace akce považuje za dokončenou.

Předání a převzetí díla proběhlo na základě Předávacího protokolu ze dne 30. 11. 2015. Dílo bylo předáno včetně vad nebránících užívání.

Mimo zadávací řízení, před zahájením projektu, realizoval příjemce zakázku na posouzení možnosti využití centrálního zdroje tepla z hlediska energetické a realizační dostupnosti. Tato zakázka byla realizována mimo zadávací řízení.

Smlouva o dílo č. 0701/2009 byla uzavřena se společností KASFIN s.r.o., Zbraslavská 36/3, Praha 5 – Malá Chuchle, IČ: 28176031, dne 13. 7. 2009.

Předmětem smlouvy bylo posouzení možnosti využití „centrálního zdroje tepla na biomasu“, v celkové výši 190 000,- Kč.

Příjemce předložil následující fakturaci projektu:

Číslo faktury	Dodavatel	Předmět plnění	Kč celkem bez DPH	Kč celkem vč. DPH	Uhrazeno dne	Způsobí výdaje v Kč
8/2009	KASFIN s.r.o.		190 000,-	190 000,-	28. 7. 2009 ¹⁾	0
Mezisoučet CELKEM KASFIN s.r.o.			190 000,-	190 000,-		0
11/2009	KASFIN s.r.o.	Projektová dokumentace k ÚR	200 000,-	200 000,-	25. 9. 2009 ¹⁾	200 000,-
16/2009	KASFIN s.r.o.	Projektová dokumentace k ÚR	100 000,-	100 000,-	27. 11. 2009 ¹⁾	100 000,-
2/2010	KASFIN s.r.o.	Projektová dokumentace k ÚR	200 000,-	200 000,-	10. 2. 2010 ¹⁾	200 000,-
3/2010	KASFIN s.r.o.	Projektová dokumentace k ÚR	255 000,-	306 000,-	31. 3. 2010 ¹⁾	255 000,- - 75 500,- (korekce poskytovatele)

5/2011	KASFIN s.r.o.	Projektová dokumentace k ÚR	210 000,-	252 000,-	90 000,- 1. 7. 2011 ¹⁾	0	
					90 000,- 14. 7. 2011 ¹⁾		
					72 000,- 1. 8. 2011 ¹⁾		
2/2012	KASFIN s.r.o.	Projektová dokumentace k ÚR	208 333,33	250 000,-	50 000,- 20. 4. 2012 ¹⁾	0	
					200 000 26. 4. 2012 ¹⁾		
4/2012	KASFIN s.r.o.	Projektová dokumentace k ÚR	166 666,66	200 000,-	50 000,- 24. 5. 2012 ¹⁾	0	
9/2012	KASFIN s.r.o.	Projektová dokumentace k ÚR	415 000,-	447 000,-**	150 000,- 4. 6. 2012 ¹⁾	0	
					50 000,- 9. 8. 2012 ¹⁾		
					248 000,- 11. 10. 2012 ¹⁾		
Mezlsoučet CELKEM KASFIN s.r.o.					1 754 999,99	1 955 000,-	679 500,-
20100112	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 02/ 2010	5 000,-	6 000,-	12. 3. 2010 ¹⁾	6 000,-	
20100166	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 03/ 2010	5 000,-	6 000,-	5. 5. 2010 ¹⁾	6 000,-	
20100312	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení	120 000,-	144 000,-	16. 7. 2010 ¹⁾	144 000,-	
20111201	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení	160 000,-	192 000,-	12 000,- 19. 9. 2012 ¹⁾	192 000,-	
					24 000,- 14. 11. 2012 ¹⁾		
					26 000,- 21. 12. 2012 ¹⁾		
					30 000,- 28. 2. 2013 ¹⁾		
					100 000,- 11. 4. 2013 ¹⁾		
20111501	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení	10 000,-	12 000,-	28. 6. 2012 ¹⁾	0	
20111502	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení	30 000,-	36 000,-	28. 6. 2012 ¹⁾	0	
20120165	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení	30 000,-	36 000,-	24. 9. 2012 ¹⁾	0	
20120196	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení	10 000,-	12 000,-	27. 8. 2012 ¹⁾	0	
20121143	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení	10 000,-	12 000,-	23. 7. 2013 ¹⁾	0	
20121144	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení	20 000,-	24 000,-	10. 6. 2013 ¹⁾	0	
20121146	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení	30 000,-	36 000,-	11. 4. 2013 ¹⁾	36 000,-	
20130013	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení	30 000,-	36 300,-	23. 5. 2013 ¹⁾	36 300,-	
20130508	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení	20 000,-	24 200,-	30. 10. 2013 ¹⁾	24 200,-	
20141453	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 10/ 2014	21 666,-	26 215,86	20. 11. 2014 ²⁾	0	

20141547	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 11/ 2014	21 666,-	26 215,86	19. 12. 2014 ²⁾	0
20141632	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 12/ 2014	21 666,-	26 215,86	8. 1. 2015 ²⁾	0
20141643	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení	10 000,-	12 100,-	13. 1. 2015 ²⁾	0
20150057	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 01/ 2015	21 666,-	26 215,86	6. 2. 2015 ²⁾	0
20150128	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 02/ 2015	21 666,-	26 215,86	5. 3. 2015 ²⁾	0
20150194	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 03/ 2015	21 666,-	26 215,86	23. 4. 2015 ²⁾	0
20150297	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 04/ 2015	21 666,-	26 215,86	6. 5. 2015 ²⁾	0
20150373	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 05/ 2015	21 666,-	26 215,86	3. 6. 2015 ²⁾	0
20150448	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 06/ 2015	21 666,-	26 215,86	14. 7. 2015 ²⁾	0
20150558	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 07/ 2015	21 666,-	26 215,86	10. 8. 2015 ²⁾	0
20150635	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 08/ 2015	21 666,-	26 215,86	16. 9. 2015 ²⁾	0
20150707	Allowance s.r.o.	Konzultační činnosti, příprava žádostí, organizace zadávacího řízení- 09/ 2015	21 674,-	26 225,54	17. 10. 2015 ²⁾	0
Mezisoučet CELKEM Allowance s.r.o.			750 000,-	903 200,-		444 500,-
02/12/2012	KWADRAL s.r.o.	Projektová dokumentace, autorský dozor	100 000,-	100 000,-	21. 12. 2012 ¹⁾	100 000,-
01/01/2013	KWADRAL s.r.o.	Projektová dokumentace, autorský dozor	49 000,-	49 000,-	18. 1. 2013 ¹⁾	49 000,-
04/03/2013	KWADRAL s.r.o.	Projektová dokumentace, autorský dozor	100 000,-	100 000,-	25. 3. 2013 ¹⁾	100 000,-
05/04/2013	KWADRAL s.r.o.	Projektová dokumentace, autorský dozor	40 000,-	40 000,-	25. 4. 2013 ¹⁾	40 000,-
06/05/2013	KWADRAL s.r.o.	Projektová dokumentace, autorský dozor	40 000,-	40 000,-	15. 5. 2013 ¹⁾	40 000,-
07/05/2013	KWADRAL s.r.o.	Projektová dokumentace, autorský dozor	300 000,-	300 000,-	29. 5. 2013 ¹⁾	300 000,-
09/06/2013	KWADRAL s.r.o.	Projektová dokumentace, autorský dozor	49 000,-	49 000,-	15. 7. 2013 ¹⁾	49 000,- - 35 000,- (korekce poskytovatele)
11/07/2013	KWADRAL s.r.o.	Projektová dokumentace, autorský dozor	25 000,-	25 000,-	1. 8. 2013 ¹⁾	22 000,-
13/08/2013	KWADRAL s.r.o.	Projektová dokumentace, autorský dozor	25 000,-	25 000,-	15. 8. 2013 ¹⁾	0
15/09/2013	KWADRAL s.r.o.	Projektová dokumentace, autorský dozor	25 000,-	25 000,-	18. 9. 2013 ¹⁾	0
4/11/2014	KWADRAL s.r.o.	Projektová dokumentace, autorský dozor	147 000,-	147 000,-	10. 11. 2014 ²⁾	0
4/10/2015	KWADRAL s.r.o.	Projektová dokumentace, autorský dozor - doplatek	100 000,-	100 000,-	21. 10. 2015 ²⁾	0
Mezisoučet CELKEM KWADRAL s.r.o.			1 000 000,-	1 000 000,-		665 000,-
24/2014	BIOSA s.r.o.	Práce související s předáním staveniště	70 000,-	84 700,-	17. 9. 2014 ²⁾	70 000,-
28/2014	BIOSA s.r.o.	Technický dozor investora	100 000,-	121 000,-	14. 10. 2014 ²⁾	100 000,-

29/2014	BIOSA s.r.o.	Příprava zjišťovacího protokolu – př. 29/2014	150 000,-	181 500,-	5. 11. 2014 ²⁾	150 000,-
30/2014	BIOSA s.r.o.	Příprava zjišťovacího protokolu – př. 30/2014	150 000,-	181 500,-	27. 11. 2014 ²⁾	150 000,-
32/2014	BIOSA s.r.o.	Technický dozor investora	120 000,-	145 200,-	8. 1. 2015 ²⁾	120 000,-
1/2015	BIOSA s.r.o.	Technický dozor investora	80 000,-	96 800,-	6. 2. 2015 ²⁾	80 000,-
3/2015	BIOSA s.r.o.	Technický dozor investora	110 000,-	133 100,-	5. 3. 2015 ²⁾	110 000,-
5/2015	BIOSA s.r.o.	Technický dozor investora	110 000,-	133 100,-	23. 4. 2015 ²⁾	110 000,-
7/2015	BIOSA s.r.o.	Technický dozor investora	220 000,-	266 200,-	15. 6. 2015 ²⁾	220 000,-
8/2015	BIOSA s.r.o.	Technický dozor investora	160 000,-	193 600,-	10. 8. 2015 ²⁾	160 000,-
12/2015	BIOSA s.r.o.	Technický dozor investora	200 000,-	242 000,-	16. 9. 2015 ²⁾	200 000,-
15/2015	BIOSA s.r.o.	Technický dozor investora	300 000,-	363 000,-	17. 10. 2015 ²⁾	300 000,-
16/2015	BIOSA s.r.o.	Doplatek za činnost technického dozoru	180 000,-	217 800,-	10. 11. 2015 ²⁾	69 897,-
Mezisoučet CELKEM BIOSA s.r.o.			1 950 000,-	2 359 500,-		1 839 897,-
055/2014/2	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce do 31. 10. 2014	6 271 097,-	6 271 097,-	3 549 133,- 13. 11. 2014 ²⁾ 2 721 964,- 20. 11. 2014 ²⁾	6 271 097,-
064/2014/2	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce do 27. 11. 2014	4 440 350,-*	4 440 350,-	27. 11. 2014 ²⁾	4 440 350,-
077/2014/2	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce do 31. 12. 2014	1 807 912,-*	1 807 912,-	13. 1. 2015 ²⁾	1 807 912,-
005/2015/1	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce do 30. 1. 2015	331 542,-*	331 542,-	3. 2. 2015 ²⁾	331 542,-
009/2015/2	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce 07/2015	9 896 387,-*	9 896 387,-	9 000 000,- 2. 10. 2015 ²⁾ 896 387,- 6. 10. 2015 ²⁾	9 896 387,-
020/2015/1	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce do 25. 2. 2015	2 319 745,-*	2 319 745,-	5. 3. 2015 ²⁾	2 319 745,-
026/2015/2	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce 08/2015	4 200 999,-*	4 200 999,-	30. 11. 2015 ²⁾	4 200 999,-
034/2015/1	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce 03/2015	10 161 840,-*	10 161 840,-	2 000 000,- 23. 4. 2015 ²⁾ 4 877 563,48 29. 4. 2015 ²⁾ 3 284 256,52 12. 5. 2015 ²⁾ 20,- 14. 5. 2015 ²⁾	10 161 840,-
044/2015/2	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce 09/2015	3 085 208,-*	3 085 208,-	3. 12. 2015 ²⁾	3 057 763,-
053/2015/1	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce 04/2015	7 091 126,-*	7 091 126,-	8. 6. 2015 ²⁾	7 091 126,-
056/2015/2	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce – změnové listy - rezerva	1 143 663,-*	1 143 663,-	30. 11. 2015 ²⁾	1 143 663,-
062/2015/1	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce 05/2015	6 673 126,-*	6 673 126,-	10. 8. 2015 ²⁾	6 673 126,-
063/2015/1	APRIS 3MP s.r.o.	Dodávka strojového zařízení provozu	565 000,-	683 650,-	10. 8. 2015 ²⁾	565 000,-

067/2015/2	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce – změnové listy - rezerva	600 224,-*	600 224,-	30. 11. 2015 ²⁾	600 224,-
069/2015/2	APRIS 3MP s.r.o.	Dobropis k faktuře 44/2015/2	-183 414,-	-183 414,-	připsáno 7. 12. 2015 ²⁾	-183 414,-
070/2015/1	APRIS 3MP s.r.o.	Stavební práce 06/2015	3 811 115,-*	3 811 115,-	2. 9. 2015 ²⁾	3 811 115,-
071/2015/1	APRIS 3MP s.r.o.	Strojové zařízení provozu	844 800,-	1 022 208,-	2. 9. 2015 ²⁾	844 800,-
Mezisoučet CELKEM APRIS 3MP s.r.o.			63 060 720,-	63 356 778,-		63 033 275,-
* DPH z faktur za stavební práce (v přenesené povinnosti) činila:				12 946 693,40		
CELKEM			68 705 719,99	82 711 171,40		66 662 172,-

** Celková částka faktury činila 498 000,- Kč vč. DPH. Příjemce zřejmě administrativní chybou uvádí částku 447 000,- Kč. V této výši byla faktura zahrnuta do celkových nákladů projektu. Faktura byla řádně uhrazena ve správné výši – tj. 498 000,- Kč.

- 1) faktury byly hrazeny z účtu příjemce č. 10922121/0100
- 2) faktury byly hrazeny z účtu příjemce č. 2500633743/2010

Celkové výdaje projektu byly vyčísleny ve výši 82 711 171,40 Kč, celkové způsobilé výdaje projektu ve výši 66 662 172,- Kč.

V průběhu realizace akce podal příjemce celkem 8 žádostí o platbu:

Žádost o platbu č.	Ze dne	Požadovaná částka v Kč
1	4. 12. 2014	4 883 537,45
2	20. 3. 2015	7 122 707,60
3	20. 4. 2015	6 877 563,48
4	14. 5. 2015	4 873 743,45
5	28. 7. 2015	4 898 785,16
6	18. 8. 2015	3 408 322,21
7	15. 9. 2015	6 697 904,09
8	20. 11. 2015	6 354 592,41

Finanční částky dotace byly připsány na účet příjemce č. 94-10914121/0710:

Datum připsání	Finanční zdroj	Částka v Kč	Výpis z účtu č.
11. 12. 2014	MŽP	4 612 229,82	12
2. 4. 2015		6 727 001,63	4
27. 4. 2015		623 830,61	4
27. 4. 2015		5 871 464,01	4
3. 6. 2015		4 602 979,93	6
7. 8. 2015		4 626 630,43	8
31. 8. 2015		3 218 970,98	8
25. 9. 2015		6 325 798,31	9
30. 11. 2015		6 001 559,50	11
	celkem	42 610 647,22	
17. 12. 2014	SFŽP	271 307,63	12
3. 4. 2015		395 705,97	4
28. 4. 2015		382 086,86	4
3. 6. 2015		270 763,52	6
10. 8. 2015		272 154,73	8
1. 9. 2015		189 351,23	9
25. 9. 2015		372 105,78	9
30. 11. 2015		353 032,91	11
	celkem	2 506 508,63	

Kontrola Podmínek uvedených v Rozhodnutí a Smlouvě:

- Akce bude realizována v souladu s předloženou žádostí a dle dokumentace uvedené v TFP.
- Příjemce **doložil splnění** uvedených podmínek předložením faktur, mandátních smluv, smluv o dílo, kolaudačním souhlasem, výpisy z účtů a monitorovacími zprávami.

- Bude zajištěn žádný dozor v průběhu výstavby.
- Příjemce **zabezpečil technický dozor** akce smluvním vztahem se společností BIOSA s.r.o.
- Akce bude realizována v předpokládaném rozsahu, tj. „*celkový nově instalovaný tepelný výkon OZE bude 1,8 MWt, dál dojde k vybudování teplovodních rozvodů a přípojek.*“
- Dodržení daných parametrů ve stanovené výši deklaruje příjemce v Závěrečné monitorovací zprávě ze dne 21. 12. 2016.
Příjemce v rámci výstavby kotelny v obci Mezno a kotelny v obci Stupčice **pořídil** celkem 5 kotlů o minimálním výkonu 1,775 MW. V Závěrečné monitorovací zprávě uvádí celkový výkon z OZE 1,8 MW.
Vybudování teplovodních rozvodů a přípojek **bylo realizováno.**
- Příjemce podpory zajistí měření množství vyrobeného tepla z podpořeného OZE.
- Příjemce **zajistil** toto měření, bylo využito v rámci závěrečných vyhodnocení stavby a energetických auditů.
- Po ukončení akce bude prokázáno dodržení emisních parametrů zdroje.
- **Dodržení emisních parametrů** zdroje předkládá příjemce Závěrečným vyhodnocením realizovaného projektu energetickým auditorem z období 11/2018.
- Akce bude realizována v předpokládaném rozsahu, tj. „*bude vybudováno 6,120 km rozvodů CZT a 95,000 ks přípojek.*“
- Stanovisko projektanta k realizované akci pro potřeby Závěrečného vyhodnocení ze dne 30. 9. 2016 převzaté a potvrzené příjemcem deklaruje **splnění podmínky** vybudování rozvodů CZT v délce 6,120 km. Předložením Smluv o dodávce tepelné energie příjemce dokládá počet zrealizovaných přípoj. Správce daně kontrolou uvedených smluv potvrzuje **zrealizovaný počet 95 ks přípojek.**

- Po ukončení akce bude zajištěn odběr tepla z předávacích stanic napojených na vybudované přípojky.
- Na základě povolení zkušebního provozu, následného kolaudačního souhlasu s užíváním stavby, smluv o dodávkách tepelné energie a měření provedeného za účelem vyhodnocení akce správce daně konstatuje, že **příjemce** odběr tepla z předávacích stanic na vybudované přípojky **zajistil.**
- Akce bude realizována v předpokládaném rozsahu, tj. „*dojde k zateplení obvodových stěn, výměně výplní a dodatečného zateplení střešních konstrukcí v celkové výměře 1 940,000 m².*“
- Správce daně ověřil **splnění uvedených parametrů** dle Stanoviska projektanta k realizované akci pro potřeby Závěrečného vyhodnocení ze dne 30. 9. 2016 a současně na základě předložené Závěrečné monitorovací zprávy příjemce ze dne 21. 12. 2016.
- Hodnoty součinitele prostupu tepla jednotlivých konstrukcí objektu, na něž je žádána podpora musí po realizaci akce splňovat minimálně doporučenou hodnotu součinitele prostupu tepla uvedenou v ČSN.
- Na základě Prohlášení projektantů ze dne 9. 12. 2016 a 8. 12. 2016 a Prohlášení zhotovitele stavby ze dne 14. 9. 2018 správce daně ověřil **splnění uvedené podmínky.**
- Do šesti měsíců od podpisu Rozhodnutí o poskytnutí dotace budou předloženy doklady o dlouhodobém zajištění dodávky paliva.
- **Příjemce předložil** Smlouvu o dodávkách pilin s OSVČ, Miroslavem Konopiským, IČ: 69105529, provozovatelem pily ve Stříbrné aleji 142, a Jaroslavem Sedlákem, IČ: 42730546, provozovatelem pily v Petrovicích 46, kteří se zavázali k pravidelným dodávkám pilin příjemci od 1. 9. 2013. Současně příjemce dne 24. 9. 2014 oznámil

poskytovateli zdroje biomasy potřebné pro výrobu tepla: výše uvedené smlouvy o dodávkách pilin a výroba, zpracování a manipulace šťovíku na pozemcích v katastru obce.

- Účel, pro který je poskytována dotace dle rozhodnutí, bude řádně plněn nejméně po dobu 5 let od ukončení realizace.
 - Správce daně při zahájení kontroly **ověřil plnění této podmínky příjemcem.**
 - Příjemce dotace je povinen zabezpečit, že předmět podpory nebude převeden na jinou osobu ani právně zatížen, zejména zastaven ve prospěch jiné osoby (... vyjma stávajícího zástavního práva váznoucího na pozemku st. 53/1 v kat. úz. Mezno, zřízeného ve prospěch Fio banky, a.s., číslo vkladu V-8321/2014-201, kdy se příjemce dotace zavazuje, že nejpozději do 6 měsíců od doby realizace projektu předloží fondu výpis z katastru nemovitostí dokládající, že toto zástavní právo bylo vymazáno) nejméně po dobu 5 let od ukončení realizace akce.
Po tutéž dobu je povinen předmět podpory řádně provozovat.
 - Správce daně kontrolou výpisu z katastru nemovitostí ověřil, že objekt podpory nebyl k datu konání kontroly právně zatížen ani převeden na jinou osobu.
Ohledně výše uvedeného zástavního práva ve prospěch Fio banky, a.s., správce daně kontrolou taktéž ověřil, že Potvrzení o zániku zástavního práva bylo do katastru nemovitostí vloženo dne 4. 12. 2015. Podmínku stanovenou Rozhodnutím tímto **příjemce dodržel.**
Předmět podpory je příjemcem k datu konání kontroly řádně provozován.
- Vzhledem ke skutečnosti, že podmínka vlastnit a plnit účel předmětu podpory i nadále trvá (do 30. 11. 2020), je správce daně její plnění oprávněn opětovně kontrolovat.**

- Podklady k závěrečnému vyhodnocení akce budou fondu předloženy do 30. 11. 2016.
- Příjemce doložil doručení závěrečného vyhodnocení akce fondu dne 30. 11. 2016.
Stanovený termín byl příjemcem dodržen.
- Rozhodnutím stanovený termín pro ukončení realizace akce byl stanoven na 30. 11. 2015 (dle změnového Rozhodnutí).
- Kolaudační souhlas vydal Městský úřad Votice, Odbor výstavby a územního plánování, pod č.j. 26081/2015/Výst-No dne 6. 11. 2015. **Stanovený termín byl příjemcem dodržen.**
- Příjemce je povinen poskytnuté finanční prostředky použít k úhradě příslušných nákladů nejpozději do 10 pracovních dnů od data jejich poskytnutí.
- Správce daně kontrolou účetních dokladů, faktur a výpisů z účtů ohledně jejich uhrazení zkontroloval **dodržení uvedené podmínky.**
- Příjemce je povinen předkládat fondu monitorovací zprávy.
- Během realizace akce předložil příjemce fondu celkem 13 monitorovacích zpráv, Závěrečnou monitorovací zprávu ze dne 21. 12. 2016 a Průběžnou provozní monitorovací zprávu ze dne 30. 6. 2017. Uvedená podmínka byla příjemcem **dodržena.**
- Příjemce dotace je povinen finančně vypořádat.
- Finanční vypořádání akce ze dne 4. 2. 2016 odeslal příjemce datovou schránkou na adresu SFŽP dne 8. 2. 2016. **Termín 15. 2. 2016 byl tímto splněn.**
- Příjemce dotace je povinen dodržovat pravidla pro zadávání zakázek stanovená v čl. 7 Směrnice MŽP č. 3/2011 a v Závazných pokynech, a to i v průběhu realizace akce.
- Správce daně konstatuje, že při zadávání veřejných zakázek **příjemce dotace pochybil**, uvedená pravidla a Závazné pokyny **nedodržel** (viz výše popsaná výběrová řízení).

III. Výsledek kontroly

Za výše konstatované porušení rozpočtové kázně budou příjemci vyměřeny odvody za porušení rozpočtové kázně následně:

1) Druhé výběrové řízení - Činnosti související s přípravou zajištění financování ze zdrojů Evropské unie, dodavatel společnost Allowance s.r.o.

Neuvedení všech povinných informací ve Výzvě k podání nabídky bude sankcionováno dle Přílohy č. 3 k Rozhodnutí o poskytnutí dotace části B, bod č. 27. – **Další porušení ZVZ** případně závazných požadavků poskytovatele dotace **v procentním rozmezí 5 – 10 %**.
Dle Přílohy č. 3 část A, bod č. 2: „*Výše finanční opravy se vypočítá z částky, která byla poskytovatelem dotace poskytnuta v souvislosti s výběrovým řízením, u kterého se porušení pravidla vyskytlo.*“

K uvedenému výběrovému řízení se vztahuje následující fakturace způsobilých výdajů projektu.

Číslo faktury	Kč celkem vč. DPH	Uhrazeno dne	Zahrnuto do Závaznosti	Příjemní dotace dle § 44 odst. 1 písm. j) RP a příjemce je povinen provést odvod v celkové výši 20 002,50 Kč (1 111,25 Kč do Státního fondu životního prostředí ČR, 18 891,25 Kč do Národního fondu)		Způsobilé výdaje v Kč
				ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ	ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ	
20100166	6 000,-	5. 5. 2010	1	11. 12. 2014	17. 12. 2014	6 000,-
20121146	36 000,-	11. 4. 2012	2	2. 4. 2015	3. 4. 2015	36 000,-
20111201	192 000,-	19. 9. 2012 – 11. 4. 2013	2	2. 4. 2015	3. 4. 2015	192 000,-
20130013	36 300,-	23. 5. 2013	2	2. 4. 2015	3. 4. 2015	36 300,-
20100312	144 000,-	16. 7. 2010	2	2. 4. 2015	3. 4. 2015	144 000,-
20130508	24 200,-	30. 10. 2013	2	2. 4. 2015	3. 4. 2015	24 200,-
20100112	6 000,-	12. 3. 2010	2	2. 4. 2015	3. 4. 2015	6 000,-
CELKEM						444 500,-

Přílohou č. 2 k Rozhodnutí – TFP – byla dle finančního rámce projektu stanovena poskytnutá dotace v poměru 90 % k celkovým způsobilým výdajům uvedeného projektu (rozděleno na 85 % ze zdrojů FS a 5 % ze zdrojů SFŽP).

Vzhledem k nízké závažnosti pochybení v uvedené veřejné zakázce, stanoví správce daně výši odvodu za porušení rozpočtové kázně v nejnižší výši předepsaného procentního rozmezí, tj. ve výši 5 % z částky, která byla poskytovatelem poskytnuta v souvislosti s výběrovým řízením.

Celkové způsobilé výdaje vyplývající z provedení výběrového řízení činily 444 500,- Kč. **Výše odvodu 5 % bude stanovena z 90 %-ního podílu, tj. z částky 400 050,- Kč.**

Dnem porušení rozpočtové kázně je den přijetí poskytnutých finančních prostředků příjemcem.

Porušením výše uvedených podmínek došlo k porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1, písm. j) RP a příjemce je povinen provést odvod v celkové výši 20 002,50 Kč (1 111,25 Kč do Státního fondu životního prostředí ČR, 18 891,25 Kč do Národního fondu).

2) Čtvrté výběrové řízení – Technický dozor akce, dodavatel společnost BIOSA s.r.o.

Nedodržení lhůty mezi Rozhodnutím o výběru dodavatele a podpisem smlouvy bude sankcionováno dle Přílohy č. 3 k Rozhodnutí o poskytnutí dotace části B, bod č. 27. – **Další porušení ZVZ případně závazných požadavků poskytovatele dotace v procentním rozmezí 5 – 10 %.**

Dle Přílohy č. 3 část A, bod č. 2: „*Výše finanční opravy se vypočítá z částky, která byla poskytovatelem dotace poskytnuta v souvislosti s výběrovým řízením, u kterého se porušení pravidla vyskytlo.*“

K uvedenému výběrovému řízení se vztahuje následující fakturace způsobilých výdajů projektu.

Číslo faktury	Kč celkem vč. DPH	Uhrazeno dne	Zahrnuto do zápočtu o plnění č.	Přísání dotace dne = den PORUŠENÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ		Způsobilé výdaje v Kč
				85 % MZP	5 % SFŽP	
24/2014	84 700,-	17. 9. 2014	1	11. 12. 2014	17. 12. 2014	70 000,-
28/2014	121 000,-	14. 10. 2014	1	11. 12. 214	17. 12. 2014	100 000,-
29/2014	181 500,-	5. 11. 2014	1	11. 1. 2014	17. 12. 2014	150 000,-
30/2014	181 500,-	27. 11. 2014	1	11. 12. 2014	17. 12. 2014	150 000,-
3/2015	133 100,-	5. 3. 2015	2	2. 4. 2015	3. 4. 2015	110 000,-
32/2014	145 200,-	8. 1. 2015	2	2. 4. 2015	3. 4. 2015	120 000,-
1/2015	96 800,-	6. 2. 2015	2	2. 4. 2015	3. 4. 2015	80 000,-
5/2015	133 100,-	23. 4. 2015	4	3. 6. 2015	3. 6. 2015	110 000,-
7/2015	266 200,-	15. 6. 2015	6	31. 8. 2015	1. 9. 2015	220 000,-
8/2015	193 600,-	10. 8. 2015	6	31. 8. 2015	1. 9. 2015	160 000,-
12/2015	242 000,-	16. 9. 2015	8	30. 11. 2015	30. 11. 2015	200 000,-
15/2015	363 000,-	17. 10. 2015	8	30. 11. 2015	30. 11. 2015	300 000,-
16/2015	217 800,-	10. 11. 2015	8	30. 11. 2015	30. 11. 2015	69 897,-
CELKEM						1 839 897,-

Přílohou č. 2 k Rozhodnutí – TFP – byla dle finančního rámce projektu stanovena poskytnutá dotace v poměru 90 % k celkovým způsobilým výdajům uvedeného projektu (rozdělena na 85 % ze zdrojů FS a 5 % ze zdrojů SFŽP).

Vzhledem k nízké závažnosti pochybení v uvedené veřejné zakázce, stanoví správce daně vyšší odvodu za porušení rozpočtové kázně v nejnižší výši předepsaného procentního rozmezí, tj. ve výši 5 % z částky, která byla poskytovatelem poskytnuta v souvislosti s výběrovým řízením.

Celkové způsobilé výdaje vyplývající z provedeného výběrového řízení činily 1 839 897,- Kč. **Výše odvodu 5 % bude stanovena z 90 %-ního podílu, tj. z částky 1 655 907,30 Kč.**

Dnem porušení rozpočtové kázně je den přijetí poskytnutých finančních prostředků příjemcem.

Porušením výše uvedených podmínek došlo k porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1, písm. j) RP a příjemce je povinen provést odvod v celkové výši 82 795,37 Kč (4 599,74 Kč do Státního fondu životního prostředí ČR, 78 195,63 Kč do Národního fondu).

Shrnutí:

Finanční úřad na základě provedené kontroly vydá:

- a) podle ustanovení § 44a odst. 4 písm. a) zákona o RP platební výměr na odvod do Státního fondu životního prostředí ČR za porušení rozpočtové kázně (zaokrouhleno dle § 146 DŘ)

5 711,- Kč,

- b) podle ustanovení § 44a odst. 4 písm. a) zákona o RP platební výměr na odvod do Národního fondu za porušení rozpočtové kázně (zaokrouhlení dle § 146 DŘ)

97 087,- Kč.

Odvod uloží finanční úřad platebními výměry.

IV. Závěr

S výsledkem kontrolního zjištění byl daňový subjekt seznámen do protokolu č.j. 4939260/18/2100-31473-209118 dne 22. 11. 2018.

Daňový subjekt prohlašuje, že byly předloženy ke kontrole 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.

Porušením výše uvedených podmínek došlo k porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1, písm. j) RP a příjemce je povinen odvést do Státního fondu životního prostředí ČR a Národního fondu odvod v celkové výši 102 798,-Kč. Odvod uloží finanční úřad platebními výměry.

V provedené daňové kontrole nebyly zjištěny skutečnosti, které by měly za následek doměření daně.

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 DŘ).

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 DŘ).

Zpráva má 21 stran.

Zpráva byla projednána s kontrolovaným daňovým subjektem dne 22. 11. 2018.

daňový subjekt:

úřední osoby:

OBEC MEZNO
Mezno č.p. 17, 257 86 Miličín
IČO: 002 2220
DIČ: CZ60232220

.....
Ing. Bc. Luděk Michálek Ph.D.
starosta

.....
Kateřina Žáková
Bc. Zdeňka Vojtíšková

Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích:

1 x daňový subjekt

1 x správce daně

