

Finanční úřad pro Ústecký kraj
Velká hradební 61, 400 21 Ústí nad Labem

Oddělení kontroly zvláštních činností I

Č.j.: 1432718/22/2500-31471-507712

Vyřizuje: Marcela Nyplová, Oddělení kontroly zvláštních činností I
Tel: (+ 420) 475 252 220, (+ 420) 475 252 111
E-mail: podatelna2500@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: qjfn2bj

**ZPRÁVA
O DAŇOVÉ KONTROLE
podle ustanovení § 88a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád,
ve znění pozdějších předpisů**

Kontrolovaný daňový subjekt (dále též „příjemce“):

Název právnické osoby:
Obec Horní Beřkovice

DIČ: CZ00263621

Sídlo: Podřipská ev. č. 13, 411 85 Horní Beřkovice

Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:

<i>Jméno, příjmení, titul:</i>	<i>Funkce:</i>
Zdeněk Antoš	starosta

Daňovou kontrolu provedly úřední osoby:

Jméno, příjmení, titul, organizační útvar:
Marcela Nyplová, Oddělení kontroly zvláštních činností I
Zuzana Pomejová, Oddělení kontroly zvláštních činností I

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).

Předmětem kontroly je dodržení podmínek stanovených Rozhodnutím o poskytnutí dotace ident. č. 129D293001020, č.j. 28058/2017-MZE ze dne 11.9.2017 a dále Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna) ident. č. 129D293001020, č.j. 17454/2018-MZE ze dne 4. 4. 2018. Kontrola byla provedena v plném rozsahu.

Kontrolované akce:

Název projektu „*Horní Beřkovice, odbahnění rybníka*“, v rámci dotačního programu 12929 – Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích.

Kontrolované období: rok 2016 - 2021

Daňová kontrola byla zahájena:

v souladu s § 87 odst. 1 daňového řádu doručení Oznámení o zahájení řízení č. j. 2089599/21/2500-31471-507712 ze dne 4. 10. 2021, které bylo doručeno do datové schránky příjemci dotace dne 6. 10. 2021.

VŠEOBECNÉ ÚDAJE O PŘÍJEMCI DOTACE

Právní forma	Obec
Veden v rejstříku	Registru organizací systému ARIS (RARIS), Registr ekonomických subjektů (RES)
Datum vzniku	1. 7. 1973
Zapsaný druh ekonomické činnosti	Všeobecné činnosti veřejné správy
Statutární zástupce	Zdeněk Antoš, starosta
Plátce DPH	NE
insolvenční řízení	NE

ZÁKLADNÍ ÚDAJE O POSKYTNUTÉ DOTACI

Rozhodnutí	REGISTRACE AKCE A ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE ident. č. 129D293001020 ze dne 11. 9. 2017
Změnové Rozhodnutí	ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE (ZMĚNA) ident. č. 129D293001020 ze dne 4. 4. 2018
Poskytovatel	Ministerstvo zemědělství
Účel dotace	odbahnění rybníka spojené s opravou hráze a břehů
Program	129 290 Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích
Podprogram	129 293 Podpora opatření na rybnících a malých vodních nádržích ve vlastnictví obcí
Název projektu	Horní Beřkovice, odbahnění rybníka
Způsob čerpání dotace dle rozhodnutí	ex-ante
Výše dotace dle rozhodnutí	1 206 000 Kč
výše dotace dle skutečnosti	1 206 000 Kč
Skutečný způsob čerpání finančních prostředků	ex-post na základě předložených daňových dokladů
Druh poskytnutých prostředků	prostředky ze státního rozpočtu podle § 44 odst. 2 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

Dotace poskytnuta na bankovní účet: 94-2615471/0710	
dne 25. 5. 2018	325 925,58 Kč
	244 390,40 Kč
	635 684,02 Kč
	celkem 1 206 000,00 Kč
Příjemce mohl z dotace hradit DPH	Ano, a to z důvodu, že není plátcem DPH
Všechny částky jsou ve zprávě uvedeny	s DPH

Příjemce dotace je obec, tedy územní samosprávný celek, který je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek, vystupuje v právním vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Činností obce je pečovat o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů.

Dotace byla poskytnuta na odbahnění rybníka, což spadá pod činnost, kterou je povinen v rámci své činnosti vykonávat.

PŘÁVNÍ RÁMEC

- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů;
- Vyhláška Ministerstva financí č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění pozdějších předpisů;
- Pravidla České republiky – Ministerstva zemědělství č.j. 57943/2016-MZE-15151 pro poskytování a čerpání dotací z programu 129 290 Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích;
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

SEZNAM DOKLADŮ, KTERÉ BYLY PŘEDMĚTEM KONTROLY

- Výzva Ministerstva zemědělství ze dne 19. 1. 2016;
- Žádost o poskytnutí podpory ze dne 25. 4. 2016 vč. příloh;
- Příslib dotace ze dne 27. 10. 2016;
- **Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D293001020 ze dne 11. 9. 2017;**
- Žádost o změnu Rozhodnutí ze dne 28. 3. 2018;
- **Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 129D293001020 ze dne 4. 4. 2018;**
- Stanovisko Povodí Ohře ze dne 2. 8. 2007;
- Projektová dokumentace z 9/2007;
- Stavební povolení ze dne 22. 11. 2007;
- Stavební povolení ze dne 14. 12. 2009 – prodloužení;
- Výpis z katastru nemovitostí;
- Rozhodnutí o změnu povolení k nakládání s povrchovými vodami ze dne 31. 8. 2015;
- Geodetické zaměření a výpočet kubatur nánosů z 8/2016;
- Protokol o zkoušce 36823/2016 ze dne 25. 4. 2016;
- Protokol o zkoušce 36824/2016 ze dne 25. 4. 2016;
- Hydrogeologický posudek ze dne 25. 4. 2016;
- Doplnění hydrogeologického posudku ze dne 19. 8. 2016;
- Dokumentace k výběrovému řízení – Zadávací dokumentace, Výzva k podání nabídky, Ustanovení komise, seznam nabídek, Protokol o otevírání obálek, Protokol o posouzení plnění podmínek, Zpráva o hodnocení nabídek, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, korespondence aj.;
- Nabídky uchazečů: Vodohospodářské stavby České Budějovice, KAVYL, spol. s r.o., AQUASYS spol. s r.o., POPR spol. s r.o., AQUEKO spol. s r.o.,
- Smlouva o dílo vč. dodatků;
- Doplněk žádosti o dotaci z 26. 4. 2017;
- Dokumentace akce z 26. 4. 2017;
- Krycí listy akce;
- Zápis o uložení sedimentu ze dne 23. 5. 2017;
- Rozhodnutí o povolení manipulace na vodním díle ze dne 6. 10. 2017;
- Manipulační řád rybníka;
- Provozní deník stavidla;
- Zápis o předání staveniště, stavební deník, zápis o předání stavby;
- Stavební deník;
- Záznamy z kontrolních dnů;
- Potvrzení o převzetí sedimentu JUROS s.r.o., KVD Plus s.r.o., přehledy vážení;
- Zaměření po realizaci akce ze dne 8. 9. 2018;
- Geometrický plán po realizaci akce ze dne 13. 9. 2018;
- Kolaudační souhlas ze dne 26. 9. 2018;

- Daňové doklady – faktury vč. příloh;
- Průvodky k proplacení dotace, vč. detailu datové zprávy;
- Výpisy z účtu 94-2615471/0710;
- Podpisový vzor;
- Zpráva o plnění závazných ukazatelů ze dne 28. 3. 2019;
- Finanční vypořádání;
- Závěrečné hodnocení akce;
- Účetní sestavy;
- Fotodokumentace.

VÝSLEDEK KONTROLNÍHO ZJIŠTĚNÍ VČETNĚ HODNOCENÍ DŮKAZŮ

Dne 19. 1. 2016 vyhlásilo Ministerstvo zemědělství ČR (dále též „poskytovatel“) I. Výzvu k podání žádostí o poskytnutí dotace v rámci programu 129 290 „Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích“. Termín pro podání žádostí v rámci podprogramu 129 293 „Podpora opatření na rybnících a malých vodních nádržích ve vlastnictví obcí“ byl stanoven do 29. 4. 2016.

Příjemcem byla dne 29. 4. 2016 předložena na podatelnu poskytovatele žádost o poskytnutí podpory pro akce realizované v rámci podprogramu 129 293 s názvem „Horní Beřkovice, odbahnění rybníka“ (dále též „projekt“ nebo „akce“) za účelem odbahnění rybníka spojené s opravou hráze a břehů, kdy následkem toho mělo dojít k eliminaci průsaků vody z rybníka hrází a zvýšení retenční schopnosti vodního díla zadržovat vodu.

Správcem daně bylo z Hydrogeologického posudku odbahnění rybníka, jehož zhotovitelem byla společnost ATE CR, a.s., zjištěno, že žádosti o poskytnutí dotace předcházely průzkumy předmětného rybníka a jeho bezprostředního okolí, z něhož vyplynulo, že tehdejší stavební řešení rybníka neodpovídalo požadavkům předpisů – v souvislosti s existencí rybníka se několik let řešily spory a stížnosti občanů souvisejících s výskytem vody ve sklepeních nemovitostí situovaných na odtoku vod z rybníka podél silniční hráze. Hráz špatně těsnila a v důsledku toho docházelo k průsakům vody. Za účelem uvedení rybníka do náležitého funkčního stavu bylo doporučeno odbahnění rybníka a realizace nezbytně nutné opravy a úpravy předmětného vodního díla (hráz, stavidlo, instalace vodočetné latě, oprava a vyčištění odtokového koryta). Realizace uvedených prací měla eliminovat výši a četnost možných průsaků zadržovaných vod hrází.

Příjemce v rámci žádosti o dotaci vyčíslil předpokládané náklady ve výši 2 077 457 Kč vč. DPH a žádal o dotaci ve výši 1 661 966 Kč.

Dne 27. 10. 2016 byl vydán poskytovatelem souhlas se zadáním akce a podmíněný příslib dotace s tím, že žadatel (příjemce) doloží v termínu do 30. 4. 2017 v rámci tzv. Doplnku žádosti, další požadované doklady.

Dle stanoveného postupu příjemce v rámci Doplnku žádosti pro projednání (vydání Rozhodnutí) registrované akce předložil dne 28. 4. 2017 poskytovateli aktualizovaný krycí list akce a Smlouvu o dílo, s vyčíslenými předpokládanými náklady ve výši 2 081 502,50 Kč. Dotace byla požadována ve výši 1 665 202 Kč.

Na základě předložených požadovaných dokladů k žádosti byl poskytovatelem dne 11. 9. 2017 vydán dokument „Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace“ ident. č. 129D293001020, č.j. 28058/2017-MZe:

- poskytnutí dotace ve výši 1 206 000 Kč;
- financování v celkové výši 2 081 502,50 Kč (z toho z vlastních zdrojů min. 875 502,50 Kč);
- termín ukončení realizace akce do 31. 3. 2018;
- předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30. 9. 2018.

Dne 26. 3. 2018 byla podána poskytovateli prostřednictvím datové schránky, tedy v termínu před stanoveným termínem ukončení akce (31. 3. 2018), žádost o změnu Rozhodnutí spočívající ve změně termínu realizace akce s odůvodněním, že při realizaci díla došlo ke zjištění, že dno rybníka se nachází o 1,5 m níže, než byl předpoklad a byl zjištěn havarijný stav břehů. Z uvedeného důvodu došlo k navýšení ceny díla a prodloužení termínu realizace (viz hodnocení správce daně u podmínky č. 8 Rozhodnutí).

Na základě uvedené žádosti bylo vydáno dne 4. 4. 2018 **Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č.j. 17454/2018-MZE** (dále jen „Rozhodnutí“):

- poskytnutí dotace ve výši 1 206 000 Kč;
- financování v celkové výši 3 721 076 Kč (z toho z vlastních zdrojů min. 2 515 076 Kč);
- termín ukončení realizace akce do 30. 9. 2018;
- předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 3. 2019.

Příjemci bylo Rozhodnutím stanoveno financování, termíny akce, parametry akce a dále podmínky, jež byly specifikovány v příloze č. 1 k Rozhodnutí „Specifikace a podmínky použití prostředků státního rozpočtu a ukončení akce v rámci programu 129 290 – Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích“, která je nedílnou součástí Rozhodnutí (dále též „příloha Rozhodnutí“).

Specifikace a podmínky použití prostředků státního rozpočtu a ukončení akce v rámci programu 129 290 – Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích.

Obecné podmínky

Žadatel je povinen dodržovat zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, Vyhlášku Ministerstva financí č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku v platném znění a Pravidla České republiky – Ministerstva zemědělství č.j. 57943/2016-MZE-15151 pro poskytování a čerpání dotací z programu 129 290 „Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích“ a způsobu kontroly jejich užití.

Provedenou kontrolou nebylo zjištěno porušení v podmínce uvedených předpisů – viz zjištění správce daně u hodnocených podmínek níže.

Podmínka nebyla porušena

Podmínky čerpání státních finančních prostředků

1. Žadatel je povinen použít finanční prostředky uvedené v platném posledně vydaném Rozhodnutí pouze k účelu, na který mu byly poskytnuty.

ZJIŠTĚNÍ

Posledním vydaným Rozhodnutím byla příjemci přiznána dotace ve výši 1 206 000 Kč za předpokladu celkových nákladů ve výši minimálně 3 721 076 Kč. Účelem akce, jež byl uveden v žádosti o dotaci, resp. v technické zprávě (form. D), jež je nezbytnou přílohou žádosti o dotaci, bylo odbahnění rybníka v Horních Beřkovicích spojené s opravou hráze a břehů, čímž mělo dojít k eliminaci průsaků vody z rybníka hrází a ke zvýšení se retenční schopnosti vodního díla zadržovat vodu. Důvodem realizace akce bylo zanesení rybníku sedimentem, havarijný stav a průsaky.

Financování akce bylo Rozhodnutím stanoveno v roce 2018.

Kontrolou bylo zjištěno, že příjemce poskytnuté finanční prostředky ve výši 1 206 000 Kč použil na pokrytí nákladů na odbahnění rybníka a dalších prací spojenými s manipulací

a bezpečností stavby, tj. opravou prolomeného odpadního potrubí, zřízení betonového bezpečnostního přelivu se zaústěním do požeráku a zajištění břehu kamennou zídka.

Z doložených faktur bylo ověřeno, že příjemci byly fakturovány společností AQUASYS spol. s r.o. (viz čl. IV podmínka č. 2 Pravidel) za provedení díla celkové náklady ve výši 3 721 076 Kč. Správce daně zjistil, že tyto náklady obsahují jak uznatelné, tak neuznatelné náklady. Uznatelné a neuznatelné náklady jsou správcem daně specifikovány ve vyjádření k čl. V Pravidel. Z těchto celkových nákladů se za neuznatelné náklady považují náklady ve výši 23 858,76 Kč. Konkrétně se jedná o níže uvedené náklady.

- „osivo“ v celkové výši **1 615 Kč** bylo vykázáno následovně:
 - 1) faktura č. 2018-210049 ve výši 340 Kč, která byla hrazena částečně z dotačních prostředků a částečně z vlastních prostředků;
 - 2) faktura č. 2018-210078 ve výši 85 Kč, která byla hrazena pouze z vlastních prostředků,
 - 3) faktura č. 2018-210129 ve výši 1 190 Kč, která byla hrazena pouze z vlastních prostředků;
- „opatření na obnovu lampy veřejného osvětlení“ ve výši **16 650 Kč** bylo vykázáno fakturou č. 2018-210049, která byla hrazena částečně z dotačních prostředků a částečně z vlastních prostředků;
- „založení trávníku výsevem“ ve výši **3 800 Kč** bylo vykázáno:
 - 1) faktura č. 2018-210049 ve výši 800 Kč, která byla hrazena částečně z dotačních prostředků a částečně z vlastních prostředků,
 - 2) faktura č. 2018-210078 ve výši 200 Kč, která byla hrazena z vlastních prostředků,
 - 3) faktura č. 2018-210129 ve výši 2 800 Kč, která byla hrazena z vlastních prostředků;
- „kladění zámkové dlažby“ ve výši **1 185,48 Kč** bylo vykázáno fakturou č. 2018-210078, která byla hrazena z vlastních prostředků;
- „osazení obrubníku“ ve výši **608,28 Kč** bylo fakturováno fakturou č. 2018-210078, která byla hrazena z vlastních zdrojů.

V případě, že neuznatelný náklad byl vykázán fakturou č. 2018-210049, kterou příjemce předložil k proplacení poskytovateli, který mu jí částečně proplatil, správce daně dospěl k závěru, že i v tomto případě jsou tyto náklady hrazeny z vlastních zdrojů, a to z důvodu, že neuznatelné náklady vykázané touto fakturou ve výši 17 790 Kč (340 Kč + 16 650 Kč + 800 Kč) nepřesahují výši nákladů hrazených z vlastních zdrojů (917 720,01 Kč).

Vzhledem k tomu, že příjemci byl v rámci žádosti schválen termín zahájení realizace v roce 2017 (Evidenční dotační systém, část S 09 120), ale Rozhodnutím bylo stanoveno financování akce v roce 2018, a příjemce uhradil tyto náklady (jež jsou prokazatelnými náklady na tuto konkrétní realizovanou akci) ze svých zdrojů v roce 2017, načež v roce 2018 mu byla ex post poskytnuta dotace, ověřil správce daně u poskytovatele, že pravidla nestanovují povinný harmonogram financování akcí, akce nesmí být pouze zrealizována dříve, než je vydané Rozhodnutí (vyjádření poskytovatele č.j. 310757/22). K ukončení realizace akce došlo dne 26. 9. 2018 vydáním Kolaudačního souhlasu, kdy byly již příjemcem uhrazeny i veškeré náklady zhotoviteli stavby (poslední úhrada faktury byla uskutečněna dne 7. 8. 2018).

Příjemcem uhrazené náklady v roce 2017, na které byly ze strany poskytovatele poskytnuty dotační prostředky v roce 2018, nebyly vynaloženy v rozporu s Pravidly.

V rámci kontroly byla příjemcem poskytnuta fotodokumentace stavu rybníka z období před realizací projektu a fotodokumentace prokazující stavební činnosti v rámci realizace.

Stav rybníka před realizací akce:



Fotodokumentace z průběhu prací:



Správce daně provedl dne 13. 1. 2022 místní šetření, v rámci něhož byla pořízena fotodokumentace současného stavu rybníka:



Příjemci byly poskytnuty finanční prostředky na odbahnění rybníka spojené s opravou hráze a břehů. Příjemce použil poskytnuté finanční prostředky ve výši 1 206 000 Kč k účelu, na který mu byly poskytnuty.

Podmínka nebyla porušena

- 2. Poskytnuté finanční prostředky podléhají ročnímu zúčtování se státním rozpočtem. V případě, že žadatel zjistí již v průběhu aktuálního roku, že nebude schopen vyčerpat přidělené státní prostředky, je povinen tuto skutečnost neprodleně oznámit Ministerstvu zemědělství (dále jen „MZE“) a současně požádat o změnu Rozhodnutí.**

ZJIŠTĚNÍ

Financování projektu zjištěné správcem daně z dokladů doložených příjemcem v rámci kontroly:

č. fa	ze dne	fakturovaná částka s DPH	uhrazeno dne	č. bankovního výpisu	Pokrytí části výdajů z dotace poskytnuté dne 25.5.2018	financováno výhradně z vlastních prostředků
2017-210238	19.12.2017	244 390,40	22.12.2017	242 (1/1)	244 390,40	0,00
2018-210020	14.02.2018	325 925,58	26.02.2018	39 (1/1)	325 925,58	0,00
2018-210049	06.04.2018	1 553 404,03	06.04.2018	73 (2/2)	635 684,02	917 720,01
2018-210078	09.05.2018	329 338,39	09.05.2018	97 (2/2)	0,00	329 338,39
2018-210129	13.06.2018	919 011,82	25.06.2018	122 (1/1)	0,00	919 011,82
2018-210151	09.07.2018	349 005,99	07.08.2018	153 (1/1)	0,00	349 005,99
Celkem náklady na projekt	x	3 721 076,21	x		1 206 000,00	2 515 076,21

Příjemci byla vyplacena dotace na pokrytí nákladů v maximální výši 1 206 000 Kč v souladu s vydaným Rozhodnutím na základě předložených Průvodek k faktuře/daňovému dokladu č. 2017210238, 2018210020 a 2018210049. Zbylou částku 2 515 076,21 Kč příjemce hradil z vlastních zdrojů. Úhrady faktur a proplacení dotace byly příjemcem doloženy bankovními výpisy.

Peněžní prostředky ze státního rozpočtu byly poskytnuty v roce 2018, tudíž byl příjemce dotace povinen předložit finanční vypořádání dotace do 15. 2. 2019. Příjemce dotace dne 27. 1. 2019 vypracoval formulář „*Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktivit*“ v souladu s vyhláškou č. 367/2015 Sb.,

jež byl poskytovateli doručen dne 29. 1. 2019, o čemž svědčí otisk razítka poskytovatele na předemtném formuláři.

Příjemce dotace vyčerpal na dotovanou akci poskytnuté peněžní prostředky v plné výši, tudíž povinnost oznámení o nevyčerpání se na něj nevztahovala.

Podmínka nebyla porušena

3. Účelové znaky pro program 129 293 Ministerstva zemědělství jsou pro neinvestice 29025, pro investice 29996.

ZJIŠTĚNÍ

Z účetních sestav bylo ověřeno, že příjemce členil neinvestiční a investiční náklady s použitím účelových znaků 29996 a 29025, tj. v souladu s podmínkou. Náklady ve výši 1 206 000 Kč, tj. ve výši vyplacené dotace, byly zaúčtovány následovně:

faktura č.	fakturované náklady	náklady pokryté z dotačních prostředků		
		Celkem náklady	investiční náklady ÚZ 29996 pol. 6121	neinvestiční náklady ÚZ 29025 pol. 5171
2017-210238	244 390,40	244 390,40	244 390,40	0,00
2018-210020	325 925,58	325 925,58	202 255,13	123 670,45
2018-210049	1 553 404,03	635 684,02	167 812,47	467 871,55
2018-210078	329 338,39	0,00	x	x
2018-210129	919 011,82	0,00	x	x
2018-210151	349 005,99	0,00	x	x
celkem	3 721 076,21	1 206 000,00	614 458,00	591 542,00

Příjemce předložil poskytovateli tři faktury (viz podmínka č. 2 Rozhodnutí) s vyčíslenými náklady ve výši 2 123 720,01 Kč, přičemž k proplacení příjemce požadoval částku 1 206 000 Kč, tj. maximální možnou částku dotace uvedenou v Rozhodnutí. Z Průvodek k fakturám bylo zjištěno, že příjemce žádal částku 591 542 Kč na pokrytí neinvestičních nákladů a částku 614 458 Kč na pokrytí investičních nákladů.

Dále bylo zjištěno, že v rámci „Finančního vypořádání dotací poskytnutých příjemcům ze státního rozpočtu“ příjemce neinvestiční náklady hrazené z dotace vyčíslil ve výši 591 542 Kč a rovněž označil účelovým znakem 29025, investiční náklady hrazené z dotace příjemce vyčíslil ve výši 614 458 Kč a označil účelovým znakem 29996.

Podmínka nebyla porušena

4. Žadatel je povinen vrátit neoprávněně čerpané nebo zadržené finanční prostředky včetně úhrady případného penále podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., dle rozhodnutí finančního úřadu.

ZJIŠTĚNÍ

Uvedené skutečnosti u příjemce (účastníka programu) nenastaly, neboť kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné čerpání poskytnutých finančních prostředků či jejich zadržetí.

Podmínka nebyla porušena

5. Žadatel je povinen prosazovat při jednání s dodavateli nejúspornější řešení a uznávat pouze oprávněné náklady při dodržování všech cenových předpisů.

ZJIŠTĚNÍ

Zhotovitelem stavby „Horní Beřkovice, odbahnění rybníka“ byl dodavatel AQUASYS spol. s r.o., který byl jako uchazeč s nejuvhodnější nabídkou vybrán ve výběrovém řízení (viz „Kontrola podmínek stanovených v Pravidlech Ministerstva zemědělství, 2. B Podprogram 129 293 „Podpora opatření na rybnících a malých vodních nádržích ve vlastnictví obcí“, oddíl IV podmínka č. 2 dále v této zprávě).

Správce daně ověřil, že všechny náklady byly vynaloženy v souvislosti s odbahněním a opravou hráze a břehů rybníka.

Podmínka nebyla porušena

- 6. Žadatel je povinen dodržet celkové závazné ukazatele, označené v platném Rozhodnutí, tj. realizovat akci v termínu stanoveném v Rozhodnutí a s ukazateli tam uvedenými. U akcí realizovaných na základě stavebního povolení se do termínu realizace započítává nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí, případně nabytí moci rozhodnutí o uvedení do zkušebního provozu.**

ZJIŠTĚNÍ

Rozhodnutím byly příjemci stanoveny závazné termíny a parametry akce.

Termíny akce:

ukazatel	Rozhodnutím stanovený termín ukončení	Rozhodnutím stanovená závaznost	skutečný termín plnění	výsledek plnění
vydání Registrace akce	11.09.2017	max.	11.09.2017	splněno
realizace projektu	30.09.2018	max.	26.09.2018	splněno
předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce	31.03.2019	max.	29.03.2019	splněno

Hodnocení plnění termínu vydání registrace akce:

Správce daně zjistil, že Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace, která byla příjemci doručena dne 14. 7. 2017, byla poskytovatelem schválena dne 13. 7. 2017. Příjemce svým podpisem stvrdil dne 11. 9. 2017 souhlas s podmínkami Rozhodnutí, tedy v termínu stanoveným poskytovatelem. Termín registrace akce byl splněn.

Hodnocení plnění termínu realizace projektu:

Příjemce podal dne 15. 8. 2018 žádost o vydání kolaudačního souhlasu. Na základě závěrečné prohlídky stavby provedené dne 29. 8. 2018 Vodoprávním úřadem, při které nebyly zjištěny žádné závady bránící jejímu bezpečnému užívání ani rozpor se závaznými stanovisky, a bylo shledáno, že skutečné provedení stavby a její užívání nebude ohrožovat život a veřejné zdraví, život a zdraví zvířat, bezpečnost anebo životní prostředí, vydal Městský úřad Roudnice nad Labem, Odbor životního prostředí, dne 26. 9. 2018 Kolaudační souhlas s užíváním stavby, který byl příjemci doručen prostřednictvím datové schránky. Kolaudační souhlas nabytí téhož dne právní moci. Termín realizace, tedy termín ukončení projektu max. do 30. 9. 2018 byl splněn.

Hodnocení plnění termínu pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce:

Z otisku razítka poskytovatele uvedeného na Zprávě o plnění závazných ukazatelů pro Závěrečné vyhodnocení akce bylo ověřeno, že příjemce předložil do podatelny poskytovatele dokumentaci k závěrečnému vyhodnocení akce dne 29. 3. 2019, tzn. v souladu s termínem stanoveným v Rozhodnutí. Na základě v termínu předložených dokladů k Závěrečnému vyhodnocení akce byl poskytovatelem dne 27. 8. 2020 vydán dokument „Závěrečné vyhodnocení akce“ s výsledkem: „Termíny dodrženy a parametry splněny, jeden překročen. Výše dotace i výše vlastních zdrojů odpovídají stanoveným požadavkům. Doporučuji definitivní přiznání dotace.“

Parametry akce:

parametr	měrná jednotka	hodnota	závaznost	skutečný stav	výsledek plnění
vybudování, rekonstrukce/oprava hráze	m³	40,43	min.	71,96	splněno
vybudování, rekonstrukce/oprava bezpečnostních/ manipulačních objektů	ks	1,00	min.	1	splněno
odstranění sedimentů	m³	2 370,00	min.	2 431,5	splněno

Hodnocení závazného parametru „vybudování, rekonstrukce hráze“:

Z předloženého plánovaného rozpočtu, jež byl podkladem pro stanovení předpokládané ceny, bylo ověřeno, že realizací akce mělo dojít k opravě břehové zídky o výměře 40,43 m³ (položka „zdivo nadzákladové z lomového kamene ostatních konstrukcí obkladní s vyspárováním“ tvoří 24,01 m³ a „konstrukce ostatní z betonu prostého vodostavebního“ tvoří 16,42 m³).

Z předložených výkazů výměr, jež byly součástí faktur, bylo správcem daně ověřeno, že byla vybudována zídka v objemu 40,43 m³: náklady břehová zídka - položka „zdivo nadzákladové z lomového kamene ostatních konstrukcí obkladní s vyspárováním“ o výměře 24,01 m³ a „konstrukce ostatní z betonu prostého vodostavebního“ o výměře 16,42 m³, tj. dle plánovaného rozpočtu. Vzhledem ke skutečnostem zjištěným v průběhu akce však realizace vyžadovala úpravy v rozsahu prací spočívajících, mimo jiné, v prodloužení zídky o 26,5 m, tj. o 31,535 m³ (změny byly zakomponovány do Dodatku č. 1 Smlouvy o dílo a schváleny poskytovatelem v rámci žádosti o změnu Rozhodnutí). Z výkazů výměr, jež jsou součástí faktur, bylo ověřeno, že, v souladu s dodatkem, byla hráz skutečně prodloužena o 31,535 m³: náklady břehová zídka - položka „zdivo nadzákladové z lomového kamene ostatních konstrukcí obkladní s vyspárováním – prodloužení o 26,5 m“ o výměře 17,225 m³ a „konstrukce ostatní z betonu prostého vodostavebního – základ pro prodloužení zdi o 26,5 m“ o výměře 16,42 m³. Celkem bylo tedy vybudováno 71,965 m³ (40,43 m³ + 31,535 m³ prodloužení zdi).

Podmínka vybudovat hrázi v minimální hodnotě 40,43 m³ byla splněna.

Hodnocení parametru vybudování, rekonstrukce/oprava bezpečnostních/ manipulačních objektů:

V rámci realizace akce byla provedena výstavba bezpečnostního manipulačního přelivu, což bylo zadáno a provedeno v rámci uzavřené smlouvy o dílo v rámci výběrového řízení se společností AQUASYS spol. s r.o.

Hodnocení závazného parametru „odstranění sedimentu“:

Stanovený plánovaný parametr 2 370 m³ odstraněných sedimentů vycházel z projektové dokumentace. V rámci realizace výkopových prací byla z důvodu nedosažení pevného podloží – těsnění rybníka zjištěna nutnost navýšení objemu výkopu (viz zjištění u podmínky č. 8 Rozhodnutí). Na základě uvedeného zjištění příjemce žádal poskytovatele o změnu údajů v Rozhodnutí, spočívající v prodloužení termínu realizace akce do 31. 5. 2018 a v navýšení nákladů. Parametr odstranění sedimentu v minimálním množství 2 370 m³ zůstal nezměněn.

Z předloženého stavebního deníku správce daně zjistil, že odtěžování a odvoz sedimentu probíhal v období od 17. 5. 2018 do 12. 6. 2018.

Nezávadnost odtěžené výkopové zeminy byla příjemcem prokázána:

- Protokolem o zkoušce č. 36823/2016, vydaným Zdravotním ústavem se sídlem v Ústí nad Labem (Centrum hygienických laboratoří), který svědčí o výsledku zkoušky vzorku odebraného dne 12. 4. 2016 k chemickému vyšetření – zjišťované hodnoty uvedené v protokolu jsou v normě stanovených limitů;

- Protokolem o zkoušce č. 36824/2016, vydaným Zdravotním ústavem se sídlem v Ústí nad Labem (Centrum hygienických laboratoří), který svědčí o výsledku zkoušky vzorku odebraného dne 12. 4. 2016 k ekotoxikologickému vyšetření – zjišťované hodnoty uvedené v protokolu jsou pod limity maximálních možností.

Část odpadu byla přijata společností KVD Plus s.r.o. O tom svědčí příjemcem předložené „zajišťovací protokoly“ vystavené uvedenou společností dne 1. 6. 2018 a 14. 6. 2018, jejichž přílohou jsou přehledy svozu celkem 3 144,78 tun výkopové zeminy – sedimentu za období od 24. 5. 2018 do 13. 6. 2018. Vzhledem k tomu, že z těchto předložených dokladů nebylo možno zjistit, o jaký druh odpadu se jedná, byla zaslána společnosti KVD Plus s.r.o. Výzva k poskytnutí údajů (č.j. 449434/22/2500-31471-507712), jaké množství výkopové zeminy pocházejícího z odbahnění rybníka v Horních Beřkovicích bylo do jejich zařízení svezeno, a to v tunách a v m³, a rovněž o jaký druh výkopové zeminy se jednalo dle Katalogu odpadu. Společnost KVD Plus s.r.o. správci daně sdělila (č.j. 489273/22/2500-31471-507712, č.j. 574367/22/2500-31471-507712), že zařízení společnosti je v souladu s provozním řádem vybaveno zařízením k měření hmotnosti a provedení povinné evidence je rozhodným údajem množství v tunách. Z uvedeného důvodu společnost nemá záznamy o objemu přijímaného odpadu v m³. K tomu však byla podána informace, že „všeobecně přijímaným koeficientem přepočtu objem/hmotnost u zemin v běžném stavu je 1,3 -1,6 : 1“. Společnost rovněž správci daně doložila položkový přehled vážení, jímž stvrdila, že v období od 24. 5. 2018 do 13. 6. 2018 bylo do provozovaného zařízení přijato celkem 3 144,77 tun výkopové zeminy deklarované jako „výkopová zemina – sediment“ pocházející z rybníka Horní Beřkovice, zařazené do kat. č. 17 05 04 „zemina a kamení neuvedené pod číslem 17 05 03“/17 05 04 01 „sedimenty vytěžené z koryt vodních toků a vodních nádrží“, pocházející z rybníka Horní Beřkovice.

Společnost KVD Plus s.r.o. dále správci daně poskytla Protokol o odběru a zkoušce č. 20114/2018 a Protokol o odběru a zkoušce č. 19936/2018, vydané Ekologickou laboratoří PEAL s.r.o. V uvedených protokolech jsou vyhodnoceny provedené ekotoxikologické testy vzorků výkopové zeminy, přijaté ke zpracování společností KVD Plus s.r.o.; výsledek testů: vyhovující.

Další část o odvozu a uskladnění vytěženého sedimentu příjemce prokázal předložením Potvrzení o převzetí odpadu, vystavené společností JUROS, s.r.o. dne 19. 6. 2018. Potvrzením bylo prokázáno přijetí v měsíci červnu celkem 1 232 tun odpadu kat. č. 17 05 04, tj. zeminy a kamení neuvedené pod číslem 17 05 03 (17 05 03 = zemina a kamení obsahující nebezpečné látky), pocházejícího ze stavby „Odbahnění rybníka Horní Beřkovice“.

Na základě shora uvedeného bylo ověřeno, že v rámci odbahnění bylo celkem odtěženo a odvezeno 4 376,78 tun sedimentu. Dle záznamů uvedených příjemcem v tabulce, kterou předložil správci daně v rámci dokládání (č.j. 2375808/21/2500-31471-507712) a přepočtu příjemce uvedeného ve vyjádření k přepočtu (č.j. 2385040/21/2500-31471-507712), hmotnost 4 376,78 tun vytěženého sedimentu činí 2 431,5 m³ sedimentu, koeficient přepočtu = 1,8 t/m³ (4 376,78 t : koeficient 1,8 = 2 431,5 m³).

Z ustanovení § 33b a § 39 zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a jeho prováděcích předpisů (tj. zejména vyhlášky č. 381/2001 Sb., o Katalogu odpadů a vyhlášky č. 383/2001 Sb., o podrobnostech nakládání s odpady) vyplývá, že uvedená odpadová legislativa ČR ukládá původcům a oprávněným osobám povinnost vést evidenci odpadů v kilogramech a tunách. Z tohoto důvodu není množství vytěženého sedimentu evidováno v jeho objemu, tj. v m³, ale pouze v tunách (na předložených dokladech svědčících o uložení sedimentu). Správce daně dále na webových stránkách <https://e-konstrukter.cz/prakticka-informace/hustota-materialu-a-latek> ověřil, že hustota takového sedimentu (hloubené hlíny, měkkého bahna, bláta) se pohybuje v rozmezí od 1 249 kg/m³ do 1 730 kg/m³, a to v závislosti na množství sušiny v sedimentu. Uvedené zjištění odpovídá informaci poskytnuté společností KVD Plus s.r.o.

Na základě informace získané od společnosti KVD Plus s.r.o. správce daně shledal, že jestliže příjemce dotace vytěžil sediment v množství 4 376,78 t, pak by objem sedimentu dle všeobecného přepočtu „1,3 -1,6 : 1“ činil 2 735,49 m³ - 3 366,75 m³.

Výpočet:

koeficient přepočtu 1,3 t/m³ = 1 m³ : 1,3 t x 4 376,78 t = 3 366,75 m³;

koeficient přepočtu 1,6 t/m³ = 1 m³ : 1,6 t x 4 376,78 t = 2 735,48 m³.

Správce konstatuje, že parametr odstranění sedimentu v případě příjemce v minimálním objemu 2 370 m³ byl splněn.

Příjemce realizoval akci v souladu s termíny a parametry stanovenými posledním platným Rozhodnutím.

Podmínka nebyla porušena

- 7. stanovení způsobu odvodu za porušení rozpočtové kázně v případě porušení podmínek, jež jsou poskytovatelem identifikovány jako méně závažné.**
- 8. V případě, že nebude možno dodržet závazné ukazatele stanovené v Rozhodnutí, je žadatel povinen neprodleně, nejpozději do termínu realizace akce, požádat MZe o změnu a vydání nového Rozhodnutí. Svoji žádost je žadatel povinen řádně zdůvodnit a doložit.**

ZJIŠTĚNÍ

Příjemce v průběhu realizace díla zjistil, že realizaci a financování akce nebude schopen ukončit v souladu s původním Rozhodnutím č.j. 28058/2017-MZe (ze dne 11. 9. 2017), jímž byl stanoven termín ukončení realizace akce do 31. 3. 2018 s předpokládanými náklady ve výši 2 081 502,50 Kč.

Správce daně bylo z předloženého Záznamu z kontrolního dne č. 1 zjištěno, že dne 25. 1. 2018 byl mimo jiné projednáván výkop pro břehovou zídku – v hloubce výkopu 1 600 mm byla v podloží stále navážka, „nebylo zastíženo jílové podloží – těsnění rybníka“, a bylo projednáno, že bude nutné posunout výkop o cca 2 m směrem k rybníku oproti bodům GPS zakresleným ve výkresu projektové dokumentace a zaměřeným geodety před zahájením výkopu. Navýšení nutného objemu výkopu a následné realizace vyšší zídky se souvisejícím zvýšeným objemem nutného jílového zatěsnění bylo nárokováno na investory (příjemce) jako vícepráce a dodavatel předložil po zjištění skutečného stavu výkopu a plochy stávající jílové vrstvy kalkulaci víceprací.

Na základě uvedeného zjištění příjemce předložil poskytovateli po předem uskutečněné konzultaci, která byla správci daně doložena a je evidována pod č.j. 2255536/21/2500-31471-507712, dne 26. 3. 2018 (ověřeno z dodejky datové schránky), tedy před stanoveným termínem k ukončení realizace akce do 31. 3. 2018, žádost o změnu Rozhodnutí, spočívající v prodloužení termínu realizace akce do 31. 5. 2018 a v navýšení nákladů na částku 3 075 269,59 Kč bez DPH, tj. 3 721 076,20 Kč vč. DPH. Svou žádost příjemce zdůvodnil a navýšení nákladů a změnu termínu realizace prokázal poskytovateli předložením připraveného (nepodepsaného) Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo (vč. příloh), kterým byl sjednán nový termín ukončení a předání díla objednateli do 30. 4. 2018 a cena díla ve výši 3 075 269,59 Kč bez DPH, tj. 7 721 076 Kč vč. DPH (viz hodnocení změny zakázky u podmínky stanovené v oddíle IV podmínce č. 2 Pravidel).

Na základě dodatku ke smlouvě č. 1 tak došlo k navýšení ceny díla o 1 355 019,59 Kč + 21 % DPH = 1 639 573,71 Kč vč. DPH – viz tabulka. Jednalo se o práce související s obnovou odpadu - pažení a rozepření stěn, odstranění podkladu plochy, hloubení, demolice konstrukcí, doprava, podsypy, obsypy aj., výstavbou zídky a přelivu - hloubení, nakládání výkopku, konstrukce, bednění, nejvyšší částku pak tvořil hutněný násyp pod základ břehové zídky a přelivu, zdivo, zřízení výplně těsnící vrstvy za opěrou z jílu, násyp pod základ a těsnění zídky, přemístění výkopku, gravitačním vypuštěním rybníka - hloubení, přemístění výkopku, bourání otvoru do požeráku, montáže atypických zámečnických

konstrukcí, česlí rámu, objímky, trubky kanalizace, tvarovky, odbočky, odbetonování potrubí aj.

Dne 4. 4. 2018 bylo poskytovatelem vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č.j. 17454/2018-MZE, jímž bylo schváleno financování ve výši min. 3 721 076 Kč a ukončení realizace akce max. do 30. 9. 2018. Příjemce následně na základě vydaného změnového Rozhodnutí podepsal se zhotovitelem dne 4. 4. 2018 Dodatek č. 1 smlouvy o dílo.

Parametry a termíny akce stanovené změnovým Rozhodnutím byly příjemcem splněny – viz hodnocení správce daně u podmínky č. 6 Rozhodnutí.

Podmínka nebyla porušena

9. Žadatel je povinen uchovávat Rozhodnutí a veškeré doklady týkající se poskytnutých prostředků ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

10. Žadatel je povinen zajistit podmínky a poskytnutí veškerých podkladů pro řádný průběh případných kontrol.

ZJIŠTĚNÍ

Příjemce je povinen uchovat veškeré dokumenty související s realizací projektu v souladu s platnými právními předpisy ČR, zejména v souladu s § 44a odst. 11 rozpočtových pravidel, tj. po dobu 10 let, kdy odvod a penále lze vyměřit do 10 let od 1. ledna roku následujícího po roce, v němž došlo k porušení rozpočtové kázně.

Dále dle v podmínce citovaného zákona 563/1991 Sb. se účetní záznamy uschovávají po dobu minimálně 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají, v závislosti na druhu účetního dokladu, např. účetní závěrka a výroční zpráva se uchovává po dobu 10 let, účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají vedení účetnictví aj. po dobu 5 let.

Vzhledem ke skutečnosti, že pro příjemce byl posledním účetním obdobím v rámci realizace akce rok 2018 (zúčtování dotace poskytnuté dne 25. 5. 2018), je příjemce povinen archivovat doklady související s realizací akce do 31. 12. 2028.

Správci daně byly na základě příjemci doručeného Oznámení o zahájení daňové kontroly dne 4. 10. 2021 (č.j. 2089599/21/2500-31471-507712) poskytnuty dne 15. 10. 2021 prostřednictvím datové schránky doklady týkající se poskytnuté dotace, což je u Finančního úřadu pro Ústecký kraj zaevidováno pod č.j. 2131908/21/2500-31471-507712. Jedná se např. o žádost o poskytnutí dotace včetně veškerých náležitostí, výpisy z účtu prokazující uhrazené náklady na realizaci akce a příjem dotačních prostředků na účet příjemce, doklady k závěrečnému vyhodnocení akce (vč. účetních sestav), dokumentaci k výběrovému řízení včetně podaných nabídek aj., vč. Registrace a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D293001020 ze dne 11. 9. 2017 a Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 4. 4. 2018.

Z výše uvedeného vyplývá, že minimálně ke dni provedení kontroly má příjemce jak Rozhodnutí, tak veškerou ostatní dokumentaci související s poskytnutím dotace řádně vedenou a uchovanou.

Touto kontrolou však není dotčeno právo správce daně vykonat následnou kontrolu dodržení této podmínky, neboť lhůta pro povinné uchování dokumentů končí 31. 12. 2028, tedy 10 let ode dne ukončení účetního období realizované akce.

Podmínka nebyla porušena

11. Žadatel, je-li vlastník předmětu podpory, se zavazuje po dobu dalších minimálně 10 let od ukončení akce bez písemného souhlasu Ministerstva zemědělství

nezměnit vlastnická práva k předmětu podpory, v případě záměru změny vlastnických práv k předmětu podpory je žadatel povinen přiznat Ministerstvu zemědělství poskytnutou dotaci.

ZJIŠTĚNÍ

Příjemce se k neprovedení změn vlastnických práv k předmětu dotace v délce minimálně 10 let zavázal Čestným prohlášením ze dne 28. 3. 2019 (formulář J), které předložil poskytovateli dotace v rámci předložení dokladů k Závěrečnému vyhodnocení akce dne 29. 3. 2019.

Financování akce bylo ze strany příjemce ukončeno dne 7. 8. 2018 úhradou poslední faktury (2018-21051 ze dne 9. 7. 2018). Dne 26. 9. 2018 byl vydán Kolaudační souhlas č.j. MURCE/34741/2018, který je dokladem o povoleném účelu užívání stavby „Horní Beřkovice – Odbahnění a úprava hráze rybníka“.

Ukončením akce se dle § 2 písm. b) Vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku (dále jen „Vyhláška Ministerstva financí“) rozumí termín, kdy účastník programu dosáhne stanoveného účelu. Z uvedeného vyplývá, že realizace akce byla ukončena dne 26. 9. 2018, tedy dnem vydání Kolaudačního souhlasu, který Městský úřad Roudnice nad Labem vydal s povolením účelu užívání stavby. Příjemce je tedy povinen dle stanovené podmínky nezměnit vlastnická práva k předmětu podpory po dobu 10 let, tj. do 26. 9. 2028.

Z katastru nemovitostí – List vlastnictví č. 1, k.ú. 642363, bylo správcem daně ověřeno, že minimálně ke dni ověření dne 9. 11. 2021 je příjemce vlastníkem předmětu dotace, tedy rybníka p. č. 83 (zamokřená plocha) a p. č. 480/1 (ostatní komunikace), vč. p. č. 610, jejíž součástí je stavba – hráz ohrazující umělou vodní nádrž.

Touto kontrolou však není dotčeno právo správce daně vykonat následnou kontrolu dodržení této podmínky, neboť lhůta končí 26. 9. 2028, tedy 10 let ode dne ukončení akce.

Podmínka nebyla porušena

12. Žadatel je povinen zajistit, že na předmětu podpory nebude vykonávána ekonomická činnost, která by příjemce podpory zvýhodňovala na trhu.

13. Žadatel je povinen zajistit, že ve vodní nádrži, na níž byla poskytnuta dotace, není ani nebude po dobu 10 let od ukončení akce provozován intenzivní ani polointenzivní chov ryb.

ZJIŠTĚNÍ

Z předložené korespondence mezi poskytovatelem a příjemcem bylo zjištěno, že Vodoprávní úřad městského úřadu Roudnice nad Labem nevydal ke stavbě vodního díla „Horní Beřkovice – odbahnění a oprava hráze rybníků“ výjimku dle § 39 odst. 7 písm. b) zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), ke krmení ryb. Bylo vydáno pouze povolení k akumulaci povrchových vod.

Dále byl Kolaudačním souhlasem s užíváním stavby, vydaným Městským úřadem Roudnice nad Labem, Odbor životního prostředí, č.j. MURCE/34741/2018, vymezen účel užívání stavby, jež spočívá v zachycení a zadržení vody v krajině.

Příjemce čestným prohlášením ze dne 28. 3. 2019, které dne 29. 3. 2019 v rámci závěrečného vyhodnocení akce předložil poskytovateli, stvrdil, že na předmětu podpory nebude vykonávána ekonomická činnost, která by příjemce zvýhodňovala na trhu, a dále, že ve vodní nádrži, na níž byla poskytnuta dotace, není ani nebude po dobu 10 let od ukončení akce provozován intenzivní ani polointenzivní chov ryb.

Podmínky nebyla porušena

Podmínky ukončení akce

- 1. Žadatel je povinen ve stanovené lhůtě předložit MZe „Zprávu pro závěrečné vyhodnocení akce“ ve smyslu Vyhlášky MF a Pravidel.**

ZJIŠTĚNÍ

Příjemce byl povinen předložit v rámci Závěrečného vyhodnocení akce ve smyslu § 4 odst. 1 písm. b) Vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, zprávu o plnění cílů programu stanovených v dokumentaci programu, a to v termínu stanoveném Rozhodnutím, tj. do 31. 3. 2019.

Z otisku razítka poskytovatele na dokumentu „Zpráva o plnění závazných ukazatelů pro Závěrečné vyhodnocení akce“ ze dne 28. 3. 2019 bylo ověřeno, že příjemce předložil předmětnou zprávu vč. příloh do podatelny poskytovatele dne 29. 3. 2019, tj. v souladu s termínem stanoveným v Rozhodnutí.

Podmínka nebyla porušena

- 2. Ukončená akce podléhá následné kontrole podle zákona č. 218/2000 Sb. a kontrole ve smyslu Vyhlášky MF a Pravidel.**

ZJIŠTĚNÍ

Dne 25. 6. 2020 byl příjemci doručen dopis od Ministerstva zemědělství č.j. 18318/2019-MZE-15151 s oznámením, že poskytovatel obdržel v rámci závěrečného vyhodnocení akce „129 293 1020 Horní Beřkovice, odbahnění rybníka“ doklady v souladu s Pravidly České republiky – Ministerstva zemědělství pro poskytování a čerpání dotací z programu 129 290 „Podpora opatření na drobných vodních tocích s malých vodních nádržích“ a způsobu jejich využití. V písemnosti bylo dále vyjádřeno, že při posouzení předložených dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití prostředků státního rozpočtu ani nedodržení stanovených závazných ukazatelů, a dle Vyhlášky Ministerstva financí č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění pozdějších předpisů a dle Závazných pravidel platných pro daný rok „*závěrečné vyhodnocení výše uvedené akce končí a poskytnutá dotace se definitivně přiznává*“.

Z Evidenčního dotačního systému pak bylo správcem daně ověřeno, že poskytovatel dne 27. 8. 2020 vydal Závěrečné vyhodnocení akce č.j. 18318/2019-MZE s hodnocením, že „*termíny dodrženy a parametry splněny, jeden překročen. Výše dotace i výše vlastních zdrojů odpovídají stanoveným požadavkům*“. Bylo zjištěno, že v případě překročení se jednalo o parametr „odstranění sedimentů“, kdy příjemci bylo Rozhodnutím stanoveno odstranit sediment v kapacitě minimálně 2 370 m³. Příjemce ve skutečnosti odstranil 2 431,50 m³ sedimentu, čímž byl stanovený parametr překročen a naplněn.

Dne 4. 10. 2021 byla u příjemce zahájena daňová kontrola podle § 87 odst. 1 daňového řádu za účelem zjištění skutečností rozhodných pro správné zjištění a případné stanovení odvodu za porušení rozpočtové kázně dle § 44a odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů u peněžních prostředků poskytnutých Ministerstvem zemědělství v rámci programu Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích na realizaci projektu „Horní Beřkovice, odbahnění rybníka“ na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D293001020. Součástí této kontroly bylo i prověření dodržení podmínek stanovených Pravidly Ministerstva zemědělství č.j. 57943/2016-MZE-15151 – viz hodnocení správce daně u ostatních podmínek poskytnutí dotace.

Podmínka nebyla porušena

Podmínky stanovené Rozhodnutím nebyly porušeny

Kontrola podmínek stanovených v Pravidlech Ministerstva zemědělství**2. B Podprogram 129 293 „Podpora opatření na rybnících a malých vodních nádržích ve vlastnictví obcí“****I. Předmět podpory:**

V rámci podprogramu 129 293 „Podpora opatření na rybnících a malých vodních nádržích ve vlastnictví obcí“ lze poskytnout na:

- a) rekonstrukci, opravu a odbahnění nerybochovných rybníků a malých vodních nádrží za účelem posílení retence a akumulace vody v krajině, za současného zlepšení jejich technického stavu a navrácení základních a vodohospodářských funkcí, dále za účelem zvýšení zásob užitkové vody pro obec, vytvoření zásob vody pro případ hašení požárů apod.;
- b) výstavbu a obnovu nerybochovných rybníků a malých vodních nádrží za účelem zvýšení retence a akumulace vody v krajině nebo podpůrný prostředek v boji se suchem (obnovou se rozumí navrácení původních vodohospodářských a jiných funkcí rybníků a malých vodních nádrží v případě, že rybník či malá vodní nádrž nebyla funkční po dobu předchozích 5 let), dále za účelem zvýšení zásob užitkové vody pro obec, vytvoření zásob vody pro případ hašení požárů, apod.

ZJIŠTĚNÍ

Dotace byla příjemci poskytnuta na účel uvedený v žádosti o dotaci, tj. na odbahnění rybníka spojené s opravou hráze a břehů, čímž měly být eliminovány průsaky vody z rybníka hrází a mělo dojít ke zvýšení retenční schopnosti vodního díla zadržovat vodu, tedy k účelu uvedenému pod písm. a) podmínky.

II. Žadatel:

Obce, svazky obcí.

ZJIŠTĚNÍ

Žadatelem o dotaci je Obec Horní Beřkovice, tj. právnická osoba, která je základní jednotkou veřejné správy, územně samosprávný celek základního stupně. Příjemce byl tedy oprávněným žadatelem o dotaci.

III. Termíny podání a příjemce žádosti o podporu:

Žádosti o podporu se podávají v termínech upřesněných Výzvami Ministerstva zemědělství k podání žádostí o podporu z programu 129 290, na Odbor vody v krajině a odstraňování povodňových škod. Jednotlivé výzvy budou uveřejňovány na internetových stránkách Ministerstva zemědělství.

ZJIŠTĚNÍ

Bylo zjištěno, že Ministerstvo zemědělství dne 19. 1. 2016 vyhlásilo I. Výzvu k podání žádostí o poskytnutí podpory v rámci programu 129 290 s termínem podání žádostí od vyhlášení výzvy do dne 29. 4. 2016.

Z Předávacího protokolu, jež je součástí podané žádosti o dotaci, bylo zjištěno, že příjemcem byla do podatelny poskytovatele doručena žádost o poskytnutí podpory dne 29. 4. 2019, tj. v souladu s termínem stanoveným ve Výzvě. Žádost byla v souladu s podmínkou, adresována ministerstvu zemědělství, Odboru vody v krajině a odstraňování povodňových škod.

IV. Kritéria a podmínky podpory:**1) Podmínkou pro přiznání podpory je:**

- a) naplnění účelu programu;
- b) aby všechny podpořené rybníky a vodní nádrže byly po realizaci schopné bezpečně převést případný povodňový průtok;
- c) zajištění efektivity vynaložených výdajů;
- d) prokázání vlastnického práva nebo jiného práva žadatele k pozemkům, na nichž leží část rybníku nebo vodní nádrže přímo dotčená zamýšleným opatřením; jiným právem žadatele k pozemkům může být pouze nabývací titul, případně věcné právo zapsané ve veřejném seznamu – katastru nemovitostí, svědčící žadateli k pozemkům ve vlastnictví státu nebo územně samosprávných celků;
- e) podpora nebude poskytnuta, pokud je na předmětu podpory zřízeno zástavní právo jiné, než vůči České republice;
- f) podíl investic na každou akci bude minimálně 15 % z uznatelných nákladů stavebně-technologické části.

ZJIŠTĚNÍ

- a) Z Hydrogeologického posudku odbahnění rybníka, zpracovaného společností ATE CZ, a.s. dne 25. 4. 2016, bylo zjištěno, že průměrná mocnost bahna či sedimentů v rybníce, jehož rybníční hladina tvoří 0,4 ha, činila cca 0,57 m. Účel programu byl naplněn - bylo provedeno odbahnění rybníka a oprava hráze a břehů.
- b) Správci daně byl předložen Provozní deník stavidla Horní Beřkovic (datovaný do 24. 4. 2013 do 30. 9. 2021), z něhož vyplývá, že po rekonstrukci rybníka a hráze bylo dne 13. 6. 2018 započato napouštění rybníka. Ze záznamů v následných obdobích vyplývá, že příjemce provádí na díle periodické kontroly, při kontrolách nebyly zjištěny závady.
- c) Bylo ověřeno, že poskytnuté finanční prostředky ve výši 1 206 000 Kč byly použity na pokrytí uznatelných nákladů související s odbahněním rybníka a rekonstrukcí hráze, které činily 3 697 217,44 Kč - viz písm. f) níže. Lze tedy uzavřít, že poskytnuté finanční prostředky byly vynaloženy efektivně.
- d) Z dostupných informací na portále katastru nemovitostí správce daně ověřil, že předmětný rybník je evidován správou katastru nemovitostí pod parcelním č. 83, druh pozemku: vodní plocha, způsob využití: zamokřená plocha, k němuž má vlastnické právo Obec Horní Beřkovic, a nejsou zde evidována žádná omezení.
Řešení vlastnických práv je správcem daně hodnoceno u podmínky č. 11 Rozhodnutí.
- e) Příjemce v rámci povinných dokladů předkládaných spolu s žádostí o podporu předložil dne 29. 4. 2016 poskytovateli Čestné prohlášení (formulář F), že na předmět podpory není zřízeno zástavní právo jiné, než vůči České republice. O uvedené skutečnosti svědčí rovněž „Informace o pozemku“, jež je přílohou Hydrogeologického posudku odbahnění rybníka, kde je k datu 26. 4. 2016 zaznamenán údaj, že v rámci omezení vlastnických práv nejsou evidována žádná omezení.

f) Položkový přehled vynaložených nákladů:

kód	stručný popis	rozpočet dle Smlouvy o dílo v Kč	Rozpočet - Dodatek ke smlouvě v Kč	Skutečné doložené soupisem provedených prací Kč	Uznatelný náklad
5724700	osivo	1 615,00		1 615,00	NE
34302000	opatření na obnovu lampy veřejného		16 650,00	16 650,00	NE

	osvětlení				
60001000	územní vlivy		5 550,00	5 550,00	ANO
99827121R	přesun hmot pro kanalizace		917,08	917,08	ANO
113106071	rozebrání dlažeb		358,76	358,76	ANO
113107043	odstranění podkladku při překopech		2 247,75	2 247,75	ANO
119001412	zajištění potrubí	14 439,00		14 439,00	ANO
119001423	dočasné zajištění kabelů		2 775,00	2 775,00	ANO
120001101	příplatek za ztížení vykopávky v blízkosti podzem. vedení	16 225,62		16 225,62	ANO
120901111	bourání starého odpadu	14 030,00		14 030,00	ANO
120901123	bourání zdiva	1 545,00		1 545,00	ANO
122703601	odstranění nánosů, únosnost dna 0,15-40kPa	69 560,00		69 560,00	ANO
122703602	odstranění nánosů, únosnost dna 40-60 kPa	98 800,00		98 800,00	ANO
127101401	hloubení rýh pod vodou		1 566,43	1 566,43	ANO
130901100R	bourání otvoru do požeráku		13 544,31	13 544,31	ANO
130901122	bourání konstrukcí ze zdiva		5 333,33	5 333,33	ANO
132201203	hloubení rýh do 2000 mm v hornině tř. 3	41 282,34	-4 141,17	37 141,17	ANO
132232201	hloubení rýh do 10 m ³ v soudržné hornině		24 661,54	24 661,54	ANO
132301203	hloubení rýh do 2000 mm v hornině tř. 4		62 234,77	62 234,77	ANO
132332201	hloubení rýh do 10 m ³ při překopech		13 938,05	13 938,05	ANO
151101102	zřízení příložného pažení a rozeptění stěn rýh hl. do 4 m	11 640,00		11 640,00	ANO
151101112	odstranění příložného pažení a rozeptění stěn rýh hl. do 4 m	5 820,00		5 820,00	ANO
151302102	zřízení příložného pažení a rozeptění stěn rýh hl. do 4 m při překopech		32 301,00	32 301,00	ANO
151302112	odstranění příložného pažení a rozeptění stěn rýh hl. do 4 m při překopech		8 591,40	8 591,40	ANO
161101101	svislé přemístění výkopku do 2,5 m		465,58	465,58	ANO
161101102	svislé přemístění výkopku do 4 m	604,80		604,80	ANO
162201102	vodorovné přemístění výkopku do 50 m		208,88	208,88	ANO
162253101	vodorovné přemístění nánosů při únosnosti dna přes 40 kPa	34 200,00		34 200,00	ANO
162253102	vodorovné přemístění nánosů při únosnosti dna do 40 kPa	23 500,00		23 500,00	ANO
162301101	vodorovné přemístění výkopku do 200 m	100 696,00	16 491,85	117 187,85	ANO
162601102	vodorovné přemístění výkopku do 5000 m	280 927,43	37 265,46	318 192,89	ANO
162701105	přemístění do 10000 m		106 776,68	106 776,68	ANO
162701109	příplatek k přemístění		73 572,15	73 572,15	ANO

	výkopku				
167101102	nakládání výkopku	115 910,00	13 786,69	129 696,69	ANO
171201201	uložení sypaniny		92,62	92,62	ANO
171201203	poplatek za uložení	336 062,72	42 806,22	378 868,94	ANO
171201211	poplatek za uložení odpadu ze sypaniny		1 392,38	1 392,38	ANO
174101101	zásyp jam, šachet, rýh kolem objektů	6 794,00		6 794,00	ANO
174101104	zásyp jam, šachet, rýh	1 308,24		1 308,24	ANO
175101101	obsyp potrubí	5 920,00		5 920,00	ANO
175101201	obsypání nové opěrné zdi		2 722,61	2 722,61	ANO
175102101	obsypání potrubí		1 698,30	1 698,30	ANO
180401211	založení trávníku výsevem	3 800,00		3 800,00	NE
181101101	úprava pláňe	16 720,00		16 720,00	ANO
181301118	příprava terénu	30 400,00		30 400,00	ANO
271562211	podsypanie pod základ		966,81	966,81	ANO
274361221	výztuž základových pásů		3 866,13	3 866,13	ANO
279113134	základová zeď		7 024,08	7 024,08	ANO
286113310	trubka kanalizace		5 094,90	5 094,90	ANO
286114550	kanalizační odbočka		20 979,00	20 979,00	ANO
286117320	víčko kanalizace		4 029,30	4 029,30	ANO
286148070	kanalizační trubka	40 959,00		40 959,00	ANO
291111114	násyp hutněný pod základ		124 847,83	124 847,83	ANO
311361221	výztuž zdí z tvárnic		6 510,15	6 510,15	ANO
327262069	zdivo opěrné výšky		54 059,78	54 059,78	ANO
329213345	zdivo nadzákladové	119 377,72	100 761,08	220 138,80	ANO
329311113	konstrukce	114 665,00	56 063,88	170 728,88	ANO
329351010	bednění	42 640,00	17 721,26	60 361,26	ANO
329352010	obednění	9 840,00	1 804,28	11 644,28	ANO
329368211	výztuž konstrukcí	11 380,30		11 380,30	ANO
388995200	chránička kabelů		3 378,84	3 378,84	ANO
451315115	podkladní, výplňová vrstva		929,29	929,29	ANO
452311141	podkladní beton		614,94	614,94	ANO
458591111	zřízení výplně těsnící vrstvy		108 399,16	108 399,16	ANO
460650053	zřízení podkladní vrstvy		1 881,45	1 881,45	ANO
564871111	podklad ze štěrkodrtě	807,84		807,84	ANO
565175211	podklad z kameniva	1 895,04		1 895,04	ANO
577144131	asfaltový beton	3 240,00		3 240,00	ANO
583373010	kamenivo	11 174,08		11 174,08	ANO
583373680	štěrkopísek		1 474,52	1 474,52	ANO
583413320	kamenivo drcené		621,60	621,60	ANO
583438100	kamenivo drcené hrubé		263,63	263,63	ANO
583441970	štěrkodrt'		1 332,00	1 332,00	ANO
592133900	žlab kabelový		950,16	950,16	ANO
592172120	obrubník betonový		280,16	280,16	ANO
596211110	kladení zámkové dlažby		1 185,48	1 185,48	NE

767995115	atypické zámečnické konstrukce		2 787,30	2 787,30	ANO
871395121	montáž potrubí	2 700,00		2 700,00	ANO
877425211	montáž kanalizačních trub		620,49	620,49	ANO
877425231	montáž víčka		620,49	620,49	ANO
892441111	tlaková zkouška	900,00		900,00	ANO
899623151	obetonování potrubí		6 082,80	6 082,80	ANO
911231111	osazení montáž ocelového zábradlí	975,00		975,00	ANO
916331112	osazení obrubníku		608,28	608,28	NE
919721211	dilatační spáry	1 096,00		1 096,00	ANO
919735112	řezání stávajícího krytu	568,00		568,00	ANO
981511111	demolice konstrukcí		1 909,48	1 909,48	ANO
997006512	doprava suti		1 300,43	1 300,43	ANO
997006519	příplatek k vodorovnému přemístění suti		3 493,70	3 493,70	ANO
997013111	vnitrostaveništní doprava suti		3 338,43	3 338,43	ANO
997013801	poplatek za uložení betonového odpadu		1 333,33	1 333,33	ANO
997013831	poplatek za uložení cihelného odpadu		701,30	701,30	ANO
997211612	nakládání vybouraných hmot		3 784,84	3 784,84	ANO
997221845	poplatek za uložení asfaltového odpadu		1 929,18	1 929,18	ANO
998276100	přesun hmot pro komunikace		14 264,97	14 264,97	ANO
998276101	přesun hmot pro trubní vedení	1 963,20		1 963,20	ANO
998324011	přesun hmot pro objekty	13 928,40	72 870,66	86 799,06	ANO
15411140R	česle v rámu		18 093,00	18 093,00	ANO
35000R	násyp pod základ a těsnění zídky		181 766,45	181 766,45	ANO
429751900R	objímka závěsu potrubí		1 042,29	1 042,29	ANO
460002R	zajištění dopravně inženýrského opatření		28 860,00	28 860,00	ANO
877395100R	odbočné tvarovky na potrubí		764,79	764,79	ANO
CD 01	Zkouška sedimentu na antitoxitidu	10 000,00		10 000,00	ANO
CD 02	zaměření stavby, provedení	35 000,00		35 000,00	ANO
CD 03	ocelové zábradlí	54 600,00		54 600,00	ANO
CD 04	začištění vtokového otvoru	5 000,00		5 000,00	ANO
CD 05	povolení pro realizaci díla	5 740,27		5 740,27	ANO
cena celkem bez DPH		1 720 250,00	1 355 019,59	3 075 269,59	x
cena celkem vč. DPH		2 081 502,50	1 639 573,70	3 721 076,20	x

Vzhledem k tomu, že Rozhodnutí ani Pravidla nevymezují, jaké konkrétní náklady/položky rozpočtu odpovídají pojmu „náklady stavebně-technologické části stavby“ v souvislosti s rekonstrukcí, obnovou a odbahněním rybníka, vyzval k specifikaci „nákladů stavebně-technologické části“ poskytovatele (č.j. 226150/22/2500-31471-507712). Dle vyjádření ze dne 16. 2. 2022 (č.j. 310757/22/2500-31471-507712) se „náklady stavebně-technologické části stavby rozumí veškeré náklady související přímo se stavbou vodní nádrže a jejích objektů včetně nákladů na zařízení staveniště a vytyčení stavby a jsou

součástí rozpočtu ze Smlouvy o dílo. Do těchto nákladů nezahrnujeme náklady na projektovou dokumentaci a na autorský a technický dozor.“ Uvedené vyjádření poskytovatele podporuje veřejně dostupná prezentace Ministerstva zemědělství s názvem „Dotační program 129 290 „Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích“, v níž se v části „Náklady“ v rámci Podprogramu 129 293 „Podpora opatření na rybnících a malých vodních nádržích ve vlastnictví obcí“ prezentuje:

- „Uznatelné náklady jsou pouze náklady stavebního charakteru, stavebně-technologické části
- DPH je uznatelný náklad.
- Dotace je počítána z ceny včetně DPH.
- Neuznatelné náklady: technický a autorský dozor, projektová dokumentace, zařízení pro rekreaci (mola, lavičky, cesty apod.), výstavba neprůtočných tůní, mokřadů apod.).

Vynaložené náklady příjemce doložil fakturami a bankovními výpisy o úhradě faktur. Celkové náklady na realizaci projektu činily 3 721 076,20 Kč vč. DPH. Vzhledem k charakteru položek vyznačených v „Položkovém přehledu vynaložených nákladů“ výše, správce daně náklady vyčíslené ve výši 23 858,76 Kč nepovažuje za uznatelné náklady stavebního charakteru, neboť označené náklady na „osivo“, „opatření na obnovu lampy veřejného osvětlení“, „zalození trávníku výsevem“, „kladení zámkové dlažby“ a „osazení obrubníku“ považuje za náklady, které přímo nesouvisí s odbahněním rybníka a dalších prací spojenými s manipulací a bezpečností stavby, tj. opravou prolomeného odpadního potrubí, zřízení betonového bezpečnostního přelivu se zaústěním do požeráku a zajištění břehu kamennou zídou. Uvedené náklady byly vynaloženy za účelem úpravy okolí a nebyly nezbytnými náklady, které by ovlivňovaly provoz nebo funkčnost díla. Na základě uvedeného zjištění jsou v případě příjemce uznatelnými náklady pouze náklady do výše 3 697 217,44 Kč, neboť tyto ostatní náklady byly vynaloženy v přímé souvislosti s odbahněním rybníka, stavbou jeho objektů a souvisejících prací a neobsahují náklady na projektovou dokumentaci či na autorský a technický dozor (viz tabulka výše).

Uznatelné náklady stavebně technologické části stavby „Odbahnění rybníka, Horní Beřkovice“ tedy činily celkem 3 697 217,44 Kč.

Investiční náklady činily částku 2 411 692,53 Kč (viz čl. V Pravidel), což představuje podíl 65,23 % z těchto uznatelných nákladů stavebně technologické části stavby.

Výpočet:

Uznatelné náklady 3 697 217,44 Kč 100 %;

100 % : 3 697 217,44 Kč x 2 411 692,53 Kč celkových investičních nákladů = 65,23 %

Podíl investic ve výši minimálně 15 % byl dodržen.

Podmínka nebyla porušena

2) Pro vypisování zadávacích řízení a hodnocení nabídek podle zákona o veřejných zakázkách (dále jen „ZVZ“) jsou stanoveny následující podmínky, jejichž splněním je podmíněno poskytnutí dotace:

- a) Ve všech případech budou realizována zadávací řízení podle ZVZ a v případě veřejných zakázek malého rozsahu lze postupovat dle § 18 odst. 5 ZVZ.**
- b) Ve všech případech správce programu požaduje provést výběr nejvhodnější nabídky na základě posouzení a hodnocení minimálně 5 nabídek.**
- c) Veřejné zakázky, jejichž předpokládaná hodnota bez DPH přesahuje spodní hranici podlimitní veřejné zakázky na stavební práce, budou zadány formou otevřeného řízení podle § 27 ZVZ.**

¹https://www.google.cz/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwibwvG7_OP3AhWHsaQKHwi7AKUQFnoECAyQAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.vcb.cz%2Fgalerie%2Ftinymce%2FVyKon2019%2F1.%2520MZe%2520prezentace%2520program%2520129%2520290%2520Mateju.pdf&usg=AOvVaw0i-em_juvfJj271sGlypOa

- d) V případě, že se zadavatel rozhodne pro základní hodnotící kritérium „ekonomická výhodnost“ nabídky podle § 78 odst. 1 ZVZ, musí obhájit vztah užité hodnoty a ceny podle § 7 odst. 4 ZVZ.
- e) Váha dílčího hodnotícího kritéria „nabídková cena“ bude minimálně 80 %.
- f) Subjektivně hodnocená kritéria budou mít v úhrnu váhu maximálně 20 %.
- g) V případě použití kritéria „záruční podmínky“ je nutno stanovit dolní a horní limit záruk.
- h) Budou-li používána kvalifikační kritéria, musí být přiměřená plnění zakázky a nesmí neopodstatněně zužovat počet nebo okruh potencionálních dodavatelů.
- i) V zadávacích řízeních je možné uplatnit instituty společensky odpovědného zadávání, týkající se podpory zaměstnanosti, vzdělávání a ochrany životního prostředí.

ZJIŠTĚNÍ

Vzhledem ke skutečnosti, že příjemce je veřejným zadavatelem (§ 4 ZVZ) a předmětnou akci realizoval v roce 2017, byl povinen postupovat v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění (dále jen „ZVZ“), s účinností od 1. 10. 2016, jímž byl zároveň zrušen Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, o čemž svědčí rovněž „Souhlas se zadáním akce a podmíněný příslib dotace na akci 129D29300 1020“ (č.j. 25835/2016-MZE-15151, ze dne 27. 10. 2016), jímž byly příjemci touto podmínkou stanovené povinnosti upřesněny:

Na tuto akci lze vypsat výběrové řízení na dodavatele stavebních částí dle níže uvedených podmínek. Pro vypisování výběrových řízení a pro hodnocení nabídek podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (dále „ZVZ“), a v případě veřejných zakázek malého rozsahu, stanovuje správce programu následující podmínky, jejichž splněním je podmíněno poskytnutí podpory:

- a) *Zadávací řízení budou realizována podle ZVZ, a v případě veřejných zakázek malého rozsahu lze postupovat dle § 31 ZVZ;*
- b) *Ve všech případech správce programu požaduje provést výběr nejvhodnější nabídky na základě posouzení a hodnocení minimálně 5 nabídek;*
- c) *Veřejné zakázky, jejichž předpokládaná hodnota bez DPH přesahuje spodní hranici podlimitní veřejné zakázky na stavební práce (6 mil. Kč bez DPH), budou zadány formou otevřeného řízení podle § 56 ZVZ;*
- d) *Váha dílčího hodnotícího kritéria „nabídková cena“ bude minimálně 80 %;*
- e) *Kritéria kvality podle § 116 ZVZ mohou mít v úhrnu váhu maximálně 20 %, v případě jejich stanovení je třeba obhájit vztah užité hodnoty a ceny;*
- f) *V případě použití kritéria „záruční podmínky“ je nutno stanovit dolní a horní limit záruk;*
- g) *Budou-li používána kvalifikační kritéria (§ 73 a násl. ZVZ), musí být přiměřená plnění zakázky a nesmí neopodstatněně zužovat počet nebo okruh potencionálních dodavatelů;*
- h) *V zadávacích řízeních je možné uplatnit zvláštní podmínky plnění veřejné zakázky, a to zejména v oblasti vlivu předmětu zakázky na životní prostředí, sociálních důsledků vyplývajících z předmětu veřejné zakázky, hospodářské oblasti nebo inovací [§ 37 odst. 1 písm. d) ZVZ].*

Příjemce nemá vydanou interní směrnici pro zadávání veřejných zakázek.

Příjemce v souladu s § 16 ZVZ před zadáním veřejné zakázky použil pro vyčíslení nákladů rozpočet nákladů na odbahnění a úpravu hráze rybníka, zpracovaný v roce 2007, kdy obec plánovala čištění a odbahnění rybníka, ale k realizaci nedošlo. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla vyčíslena ve výši 1 745 760 Kč bez DPH.

Dle Krycího listu akce ze dne 25. 4. 2016 (formulář G, předložený v rámci žádosti o dotaci) předpokládaná cena obsahovala rekonstrukci zatrubněných částí koryt vodního toku, rekonstrukci hráze, rekonstrukci bezpečnostních/manipulačních objektů a odstranění sedimentů.

Vzhledem k předpokládaným nákladům a charakteru zakázky se jednalo o veřejnou zakázku malého rozsahu dle § 27 odst. b) ZVZ.

V § 31 ZVZ je stanovena výjimka pro veřejné zakázky malého rozsahu: „Zadavatel není povinen zadat v zadávacím řízení veřejnou zakázku malého rozsahu. Při jejím zadávání je však zadavatel povinen dodržet zásady podle § 6“, tj. při postupu musí dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti, musí dodržovat zásadu rovného zacházení a zákaz diskriminace.

Příjemce nemá vydaný interní předpis k postupu při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Za účelem výběru nejvhodnější a nejvýhodnější nabídky a uzavření smlouvy o dílo příjemce vyhlásil oslovením potencionálních uchazečů a zveřejněním na úřední desce obce a elektronické úřední desce (viz níže) výzvu na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce“ s názvem „Horní Beřkovice, odbahnění rybníka“ ze dne 20. 2. 2017, jejíž součástí byla Zadávací dokumentace.

V Zadávací dokumentaci příjemce:

- uvedl kontaktní údaje a stanovil způsob komunikace v průběhu zadávacího řízení;
- vymezil veřejnou zakázku, jejíž předmětem bylo odbahnění rybníka na objemu 2 370 m³, což představuje průměrnou vrstvu tloušťky 0,57 m, kdy jsou připojeny další práce, které usnadňují manipulaci a zajišťují bezpečnost stavby (oprava prolomeného odpadního potrubí náhradním PVC 600 v délce 18 metrů, zřízení betonového bezpečnostního přelivu se zaústěním do požeráku a zajištění břehu u silnice kamennou zídka 1,00 x 30 m), a vyčlenil činnosti související s realizací stavebních prací, jež byl dodavatel povinen v rámci plnění předmětu zakázky zajistit;
- stanovil předpokládanou dobu a místo plnění veřejné zakázky – předání staveniště 1. 9. 2017, zahájení prací 1. 9. 2017, ukončení plnění předmětu zakázky max. do 31. 3. 2018, místo plnění Obec Horní Beřkovice;
- stanovil obecné požadavky – zpracování nabídky v českém jazyce, číselná řada, papírová podoba, nabídka bude obsahovat dle přiložených příloh Krycí list nabídky, doklady k prokázání kvalifikace (základní způsobilost, profesní způsobilost, technické kvalifikační předpoklady), Smlouvu o dílo podepsanou osobou oprávněnou jednat jménem či za uchazeče, kalkulaci nabídkové ceny, a další doklady dle potřeby;
- zadal podmínky splnění kvalifikace (prokázání splnění základních způsobilostí dle § 74 ZVZ, profesní způsobilost v souladu s § 77 ZVZ a technickou kvalifikaci v souladu s § 79 ZVZ);
- stanovil podmínky pravosti a stáří dokladů k prokázání kvalifikace;
- stanovil podmínky základní způsobilosti a prokázání, že nebyl v posledních 5 letech pravomocně odsouzen, nemá v evidenci daní zachycen splatný daňový nedoplatek, nemá splatný nedoplatek na pojistném nebo na penále na veřejné zdravotní pojištění nebo sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, není v likvidaci, nebylo proti němu vydáno rozhodnutí o úpadku nebo nebyl nařízena nucená správa podle jiného právního předpisu, a toto prokazuje předložením čestného prohlášení dle vzoru v příloze zadávací dokumentace;
- stanovil podmínky prokázání profesní způsobilosti doložením výpisu z obchodního rejstříku a dokladem o oprávnění k podnikání v rozsahu odpovídajícím předmětu zakázky, zejména dokladu prokazujícího příslušné živnostenské oprávnění či licenci;
- stanovil podmínky prokázání technické kvalifikace – předložení seznamu (ve formě čestného prohlášení s obsahem názvu zakázky, stručným popisem, časem a místem realizace, finanční hodnotou a kontaktní osobou objednatele) 3 stavebních prací stejného či obdobného charakteru provedených za posledních 5 let, v minimální výši 870 000 Kč bez DPH za jednu stavbu;
- stanovil povinnost oznámení změny v případě, dojde-li ke změnám kvalifikačních předpokladů v průběhu zadávacího řízení;

- stanovil obchodní podmínky – dodržení veškerých aktuálně platných právních předpisů, možnost překročení nabídkové ceny pouze na základě vzájemné dohody, odpovědnost dodavatele za způsobené škody;
- stanovil záruční a dodací podmínky – záruka na dodaný sortiment v délce minimálně 5 let;
- stanovil platební podmínky – platba v českých korunách na základě daňových dokladů vč. kopie soupisu prací (případně předávacího protokolu);
- stanovil další podmínky zadávacího řízení – právo změny zadávacího řízení, upřesnění či doplnění zadávací dokumentace, povinnost zacházet s informacemi jako důvěrnými;
- stanovil způsob zpracování nabídkové ceny – návrh nabídkové ceny zpracované jako smluvní, pevné a nejvýše přípustné, která bude zahrnovat veškeré náklady spojené s plněním zakázky, uvedení ceny bez DPH, s DPH a sazby a výše DPH v absolutní hodnotě v českých korunách;
- pro podání nabídek stanovil lhůty (upřesnění lhůty pro podání a doručení nabídek ve výzvě), místo pro podání nabídek, podmínky změny a odvolání nabídky, možnost zaslání dodatečné informace k zadávacím podmínkám, s určením zadávací lhůty zakázky v délce 4 měsíců;
- určil způsob posouzení a hodnocení nabídek – posouzení kvalifikačních předpokladů, posouzení nabídek a hodnotící kritéria – hodnocení nabídek podle jejich ekonomické výhodnosti, tj. nejnižší nabídkové ceny;
- zadal dodatečné informace k zadávací dokumentaci - vyhrazení práva zrušení veřejné zakázky, nepřipustnost variant nabídky, povinnost umožnění kontroly vyplývající ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, podání nabídky v českém jazyce, neomezení subdodávek, podání shodných informací všem uchazečům, informace o spolufinancování z dotačního programu Ministerstva zemědělství ČR;
- uvedl soupis příloh zadávací dokumentace, jež byly nedílnou součástí – Krycí list nabídky, vzor čestného prohlášení pro prokázání základní způsobilosti, projektová dokumentace vč. výkazu výměr, návrh Smlouvy o dílo.

Dne 20. 2. 2017 byla příjemcem vyhotovena „Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace veřejné zakázky malého rozsahu“ s názvem veřejné zakázky „Horní Beřkovice, odbahnění rybníka“ (dále jen „Výzva“). Správcem daně bylo ověřeno, že Výzva byla vypracována ve shodě se Zadávací dokumentací. Předložením podacích lístků bylo prokázáno, že Výzva byla zaslána celkem šesti potencionálním dodavatelům:

společnost	č. podacího lístku	dne
POPR, spol. s r.o., Hradec Králové, IČ 46509283	RR204334084CZ	20. 2. 2017
AQUEKO, spol. s r.o., Velké Meziříčí, IČ 45476691	RR204335098CZ	20. 2. 2017
VHS – Vodohospodářské stavby, spol. s r.o., České Budějovice, IČ 14499924	RR204335067CZ	20. 2. 2017
AQUASYS, spol. s r.o., Žďár nad Sázavou, IČ 25344447	RR204335075CZ	20. 2. 2017
PAS NATURA s.r.o., Praha 4, IČ 26035782	RR204335040CZ	20. 2. 2017
KAVYL, s.r.o., Mohelno, IČ 49975358	RR204335053CZ	20. 2. 2017

Dle vyjádření starosty obce, podaného správci daně v rámci kontroly (č.j. 2255536/21/2500-31471-507712), uchazeči byli osloveni na základě provedeného výběru hledáním na internetu, která společnost se zabývá vodohospodářskými stavbami, a zjišťoval na internetu případné recenze na jejich práce. Záznam o provedeném vyhledávání příjemce neneviduje.

Správce daně ověřil činnosti uvedených subjektů v obchodním rejstříku, kde zjistil, že předmětem podnikání oslovených uchazečů je mimo jiné provádění staveb, jejich změn a odstraňování, což je živnost opravňující k provádění stavebních a montážních prací při novostavbách, změnách dokončených staveb (nástavby, přístavby, stavební úpravy), údržbě staveb a jejich odstraňování podle stavebního zákona, včetně vedení realizace staveb a jejich změn.

Správce daně bylo dále zjištěno, že příjemce vede přehled o zveřejňování dokumentace na úřední desce obce. Z předložené evidence „Úřední deska 2017 a elektronická úřední deska 2017“ bylo zjištěno, že příjemce k datu 20. 2. 2017 rovněž zveřejnil předmětnou Výzvu na úřední desce obce a elektronické úřední desce obce. Výzva byla sejmuta dne 8. 3. 2017, tj. dne, do kterého bylo možno podat nabídky. Zveřejnění Výzvy na úřední desce dokazuje i skutečnost, že se výběrového řízení zúčastnil i uchazeč, který nebyl přímo osloven Výzvou k podání nabídky (viz hodnocení správce daně níže v textu).

Příjemcem byly správci daně dále doloženy dokumenty „Ustanovení komise pro Veřejnou zakázku“ ze dne 24. 2. 2017, jimiž prokázal, že jmenoval pětičlennou komisi pro otevírání obálek a hodnotící komisi. Všichni členové uvedená ustanovení převzali, a svými podpisy členství potvrdili.

Předloženým Protokolem o otevírání obálek ze dne 8. 3. 2017 příjemce prokázal, že téhož dne komise převzala v 17:05 hod. celkem 7 obálek s nabídkami, jež byly doručeny dle Zadávací dokumentace, tj. do lhůty pro podání nabídek, uzavřeny, správně označeny a zapečetěny. Z Protokolu bylo zjištěno, že obálky byly otevírány v pořadí daném dle Seznamu nabídek ze dne 8. 3. 2017, jež byl přílohou Protokolu. Bylo zjištěno, že nabídku podalo všech šest shora uvedených oslovených potencionálních dodavatelů a dále uchazeč AQUATEST, a.s., Hlubočepy, Geologická 988/4, Praha 5, IČ 44794843.

Ze záznamu v Protokolu je patrné, že komise konstatovala řádné přijetí ve stanoveném termínu a nepoškozenost obálek. Přílohou Protokolu byla dále „Tabulka výsledků kontroly z otevírání obálek“, do které komise zaznamenala kontrolu úplnosti nabídek. Z uvedené tabulky bylo zjištěno, že komise vyhodnotila nabídky bez závad a žádná z nabídek nebyla vyřazena. Součástí Protokolu je dále tabulka s označením „Hodnotící kritéria: nabídková cena“, z níž jsou patrné nabídkové ceny jednotlivých uchazečů.

Skutečnost, že podané nabídky byly podány dle stanovených požadavků investora (příjemce) v zadávací dokumentaci, a příjemce tak mohl dále pokračovat ve výběru nejvhodnější nabídky, bylo správcem daně ověřeno z předložených nabídek všech uchazečů.

Z předloženého Protokolu o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení ze dne 8. 3. 2017 bylo zjištěno, že v rámci jednání o posouzení splnění nabídek všichni členové komise ve složení MVDr. Jan Sochoř, Petr Husák, Petr Adámek, Pavel Zeman a Petr Braunstein souhlasili se svým členstvím a jmenovitě prohlásili, že nejsou ve střetu zájmů k této veřejné zakázce ani k uchazečům, jež podali nabídky, a podepsali čestná prohlášení o střetu zájmů.

Předložením Protokolu o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení bylo prokázáno, že téhož dne (8. 3. 2017) hodnotící komise přistoupila k provedení posouzení a hodnocení kvalifikace (stvrzeno podpisy členů komise). Výsledky posouzení jsou uvedeny v tabulce s názvem „Tabulka výsledků posouzení kvalifikačních předpokladů, jež je přílohou tohoto Protokolu.

Správce daně v rámci prováděné kontroly nezjistil (např. z veřejného rejstříku, z Informačního systému Centrální evidence obyvatel), že by mezi členy komise a vítězným uchazečem mohla existovat potencionální možnost střetu zájmů.

Ze záznamů uvedených v tabulce správce daně zjistil, že všichni účastníci splnili podmínky účasti prokázáním doložených požadovaných Krycích listů, čestných prohlášení, výpisů z obchodního rejstříku, živnostenského oprávnění a referencí.

Z předložené Zprávy o hodnocení nabídek, podepsané všemi přítomnými členy komise, vyhotovené dne 8. 3. 2017, která obsahovala seznam posouzených nabídek, popis hodnocení nabídek, přehled hodnotícího kritéria, hodnocení z pohledu mimořádně nízké ceny (žádná nabídka neobsahovala mimořádně nízkou cenu) bylo zjištěno, že komise stanovila následující pořadí nabídek dle výsledků hodnotícího kritéria vzestupně:

poř.	uchazeč	IČ	nabídková cena v Kč vč. DPH
1	AQUATEST, a.s.	44794843	1 917 850,07
2	AQUASYS spol. s r.o.	25344447	2 081 502,50
3	PAS NATURA s.r.o.	26035782	2 099 955,00
4	KAVYL, spol. s r.o.	49975358	2 112 080,00
5	VHS – Vodohospodářské stavby, spol. s r.o.	14499924	2 172 811,52
6	POPR spol. s r.o.	46509283	2 299 605,00
7	AQUEKO, spol. s r.o.	45476691	2 541 968,00

Příjemce správci daně dále předložením doručenek datové zprávy prokázal, že výsledek hodnocení nabídek sdělil všem uchazečům Oznámením o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9. 3. 2017, jež bylo zasláno každému uchazeči dne 10. 3. 2017.

Příjemce dne 28. 3. 2017 (prokázáno předložením doručanky datové zprávy) oslovil Výzvou k uzavření smlouvy ze dne 28. 3. 2017 v souladu s § 124 ZVZ vítězného uchazeče AQUATEST, a.s., k uzavření Smlouvy o dílo.

Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že dne 3. 4. 2017 byla příjemci doručena od uvedeného vyzvaného uchazeče k uzavření smlouvy odpověď s tím, že nejsou schopni (z důvodu vyčlenění všech kapacit na dokončení již realizovaných akcí) garantovat provedení dalších prací a tím uzavřít další smluvní závazky, tedy ani smlouvu na realizaci zakázky „Horní Bečkovice, odbahnění rybníka“.

Příjemcem bylo doloženo, že dne 31. 3. 2017 (prokázáno předložením doručanky datové zprávy) oslovil Výzvou k uzavření smlouvy ze dne 31. 3. 2017 (v souladu s § 124 ZVZ) uchazeče AQUASYS spol. s r.o., tedy v pořadí druhého vítězného uchazeče.

Bylo zjištěno, že na základě doručené výzvy zaslal tento druhý vybraný uchazeč příjemci podepsanou Smlouvu o dílo (3. 4. 2017), kterou příjemce svým podpisem dne 26. 4. 2017 se společností AQUASYS spol. s r.o. (dále též „zhotovitel“ nebo „zhotovitel díla“) uzavřel.

Předmětem projektu (smlouvy) bylo odbahnění rybníka v objemu 2 370 m³, což představuje průměrnou vrstvu tloušťky 0,57 m, oprava prolomeného odpadního potrubí, zřízení betonového bezpečnostního přelivu se zaústěním do požeráku a zajištění břehu u silnice kamennou zídou, a další činnosti související s realizací stavebních prací, s termínem dokončení a předání objednateli (příjemci) do 31. 3. 2018. Porovnáním uvedené podepsané Smlouvy o dílo správce daně ověřil, že Smlouva byla mezi stranami podepsána ve shodě s údaji uvedenými ve vzorové smlouvě, která byla přílohou Zadávací dokumentace, tj. v souladu s § 51 odst. 3 ZVZ. Smlouva byla doplněna o identifikační údaje dodavatele (zhotovitele díla), cenu dle nabídkové dokumentace (1 720 250 Kč bez DPH, 21 % DPH ve výši 361 252,50 Kč, cenu s DPH 2 081 502,50 Kč), identifikaci osob v ujednání v odst. XIII Smlouvy (osoby oprávněné jednat), a razítka a podpisy zástupců stran vč. data uzavření Smlouvy. Nezbytnou součástí Smlouvy jsou rovněž přílohy dle požadavku zadavatele/příjemce.

Správce daně dále zjistil, že v rámci prováděné zakázky byl z důvodu úpravy rozsahu prací uzavřen po odsouhlasení zastupitelstvem obce (Zápis z Veřejného zasedání zastupitelstva obce č. 16 dne 13. 3. 2018) a poskytovatelem (po podpisu změnového Rozhodnutí poskytovatelem dne 28. 3. 2018, vydaného na základě žádosti příjemce), dne 4. 4. 2018 Dodatek č. 1 smlouvy o dílo. Uzavřením Dodatku došlo k navýšení objemu prací zjištěných v průběhu realizace, k úpravě prováděných prací (dle položkového rozpočtu, jež je nedílnou součástí Dodatku č. 1), upřesnění termínu realizace – dokončení a předání objednateli do 30. 4. 2018 a navýšení ceny díla na částku 3 075 269,59 Kč bez DPH, 3 721 076,20 Kč vč. DPH.

Poskytovatel vydaným Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna), č.j. 17454/2018-MZE, stanovil změnu financování v celkové minimální výši 3 721 076,20 Kč a prodloužil termín ukončení realizace akce do 30. 9. 2018.

Dne 27. 4. 2018 byl po schválení zastupitelstva dne 25. 4. 2018 uzavřen Dodatek č. 2 Smlouvy o dílo, jímž byl vzhledem k technologickým problémům, které se projevíly při realizaci díla, prodloužen termín dokončení díla do 31. 5. 2018.

Dne 31. 5. 2018 došlo po schválení zastupitelstvem dne 27. 5. 2018, vzhledem k úpravě rozsahu prací sjednaných v Dodatku č. 1, k uzavření Dodatku č. 3 smlouvy o dílo, jímž byl sjednán nový termín k dokončení a předání díla do 30. 6. 2018.

Změny zakázky:

Pokud již byla uzavřena smlouva o dílo, lze u ní provádět pouze nepodstatné změny, tak jak jsou definovány v § 222 ZVZ. Změny, které navyšují cenu veřejné zakázky, prodloužují termín realizace (či jiné závazné termíny), apod., zadavatel může provést pouze tehdy, jestliže jsou naplněny podmínky pro jejich realizaci, které jsou stanoveny v § 222 ZVZ.

Postup podle § 222 ZVZ však neplatí v případě zakázek malého rozsahu (§ 31 ZVZ).

Pokud má být však změněn závazek ze smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu, je nutné vyhodnotit, zda veřejná zakázka po změně splňuje limit pro veřejnou zakázku malého rozsahu (limit na stavební práce, kdy hodnota musí být nižší nebo rovna částce 6 000 000 Kč).

Jak je již výše uvedeno, příjemce uzavřel s dodavatelem Smlouvu o dílo v režimu veřejné zakázky malého rozsahu, kdy smluvní cena byla sjednána ve výši 1 720 250 Kč bez DPH, a splňovala limit pro zakázky malého rozsahu (předpokládaná hodnota nepřesáhne v případě veřejné zakázky na stavební práce 6 000 000 Kč bez DPH). Uzavřením dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo došlo k navýšení ceny zakázky na částku 3 075 269,59 Kč bez DPH.

Z doložených dokladů (Záznamy z kontrolních dnů) vyplývá, že při hloubení výkopu pro břehovou zídku byla v hloubce plánovaného výkopu stále navážka, tzn., že nebylo „zastiženo jílové podloží - těsnění rybníka“ a bylo nutné posunout výkop o cca 2 m směrem k rybníku oproti bodům zaměřeným a zaznamenaným dle projektové dokumentace. Uvedená situace zapříčinila nutné navýšení objemu výkopu a následnou realizaci vyšší zídky se souvisejícím zvýšeným objemem nutného jílového zatěsnění. S tím souvisí rovněž prodloužení pravé části břehové zídky po celé délce čelní hráze. V rámci kontrolního dne konaného 25. 1. 2018 bylo sjednáno, že dodavatel po zjištění skutečného stavu předloží kalkulaci víceprací. Kalkulace, resp. návrh Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo vč. rozpočtu byl následně projednán a odsouhlasen dne 13. 3. 2018 při veřejném zasedání zastupitelstva Obce Horní Beřkovice, o čemž svědčí zápis ze zasedání. Zastupitelstvem obce byla schválena nová cena díla ve výši 3 075 269,59 Kč bez DPH, tj. navýšení ceny o 1 355 019,59 Kč bez DPH dle návrhu dodavatele, s tím, že úhrada bude provedena z rozpočtu obce (nebude pokryta z dotačních prostředků).

K tomu správce daně konstatuje, že dotace byla poskytnuta ve výši 1 206 000 Kč na základě předložení faktur (č. 2017-210238, č. 2018-210020, č. 2018-210049, ve výši nákladů 2 123 720,01 Kč) poskytovateli k proplacení dne 19. 4. 2018, fakturovaných za práce a dodávky provedené na základě Smlouvy o dílo za období od zahájení prací do vystavení faktury č. 2018-210049 dne 6. 4. 2018, tzn. dodávek a prací sjednaných Smlouvou o dílo před uzavřením předmětného Dodatku č. 1 (4. 4. 2018).

V případě příjemce byla nutnost provedení změny oproti zadávací dokumentaci zjištěné v průběhu zahájených prací. Správce daně na základě předložených důkazních prostředků posoudil, že příjemce nemohl předvídat – v předpokládané hloubce, kde mělo být dle původně zaměřených bodů dno rybníka, byla zjištěna stále jílovitá navážka, nebylo zastiženo pevné podloží pro stavbu základu pod břehovou zídku a těsnění rybníka; uvedená skutečnost byla zjištěna až v průběhu výkopů (záznamy ve stavebním deníku a záznamech z kontrolních dnů). O obtížné situaci rovněž svědčí stížnost občanů, kdy docházelo k průsakům vody do okolních nemovitostí. Pro příjemce bylo nezbytné v odtěžování pokračovat, neboť nelze postavit stavbu (v tomto případě zídku) bez ukotvení a

dále bez pevného podloží, kdy by mohlo nadále docházet např. průsakům do okolí a tím být v budoucnu ohroženy okolní nemovitosti. To by mohlo znamenat v budoucnu další opravy a tím zásah do rozpočtu obce.

Celková povaha veřejné zakázky změněna nebyla a jednalo se o dodatečné stavební práce, které bylo potřeba provést v důsledku vzniklých nepředvídaných okolností. Z uvedených titulů se nejednalo se o podstatnou změnu závazku.

Kontrola uveřejnění smlouvy dle zákona 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv):

Dnem 1. 7. 2016 nabyl účinnosti citovaný zákon o registru smluv, který stanoví povinnost k uveřejňování soukromoprávních smluv a smluv o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejichž alespoň jednou stranou je některý z okruhu vymezených subjektů (§ 2 odst. 1 – povinné subjekty).

Správce daně ověřil, že příjemce předmětnou Smlouvu o dílo, uzavřenou mezi příjemcem a dodavatelem - vítězným uchazečem AQUASYS pol. s r.o., v registru smluv ([Horní Beřkovice, odbahnění rybníka, Veřejné zakázky a profily zadavatelů \(vhodne-uverejneni.cz\)](#)) uveřejnil, a to dne 27. 4. 2017.

Na základě shora uvedeného zjištění správce daně konstatuje, že příjemce postupoval v souladu se ZVZ, kdy v rámci realizace zakázky malého rozsahu dodržel zásady stanovené § 6 ZVZ, tedy zásady transparentnosti a přiměřenosti, zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Podmínka nebyla porušena

V. Výše podpory:

1) Limit pro stanovení výše podpory na akci:

a) Rekonstrukce, obnova a odbahnění:

- maximálně do výše 80 % z uznatelných nákladů stavebně-technologické části, maximálně do výše 2 mil. Kč na akci a zároveň maximálně do výše 250 Kč/m³ vytěženého sedimentu včetně všech souvisejících nákladů (odvoz a zapravení sedimentu, skládkování atd.) v případě odbahňování.

b) Výstavba:

- maximálně do výše 80 % z uznatelných nákladů stavebně-technologické části, maximálně do výše 4 mil. Kč/ha za každý započatý hektar a současně maximálně do výše 10 mil na celou akci.

2) Uznatelnými náklady se rozumí náklady stavebně-technologické části bezprostředně související s realizací díla a cíli programu.

3) Nebude poskytována podpora na výkup pozemků.

ZJIŠTĚNÍ

Náklady stavebně-technologické části, a tedy uznatelnými náklady se rozumí „veškeré náklady související přímo se stavbou vodní nádrže a jejích objektů včetně nákladů na zařízení staveniště a vytyčení stavby, a jsou součástí rozpočtu dle Smlouvy o dílo“. Za uznatelné náklady nelze považovat náklady na technický a autorský dozor, náklady na projektovou dokumentaci a náklady na zařízení pro rekreaci – viz zjištění správce daně čl. IV podmínka 1 písm. f) Pravidel, a dále dle bodu 3) na výkup pozemků.

Z podkladů ke kontrole, zejména z doložených faktur bylo ověřeno, že celkové náklady na akci činily 3 721 076,21 Kč. Tyto náklady nezahrnují náklady na projektovou dokumentaci a na autorský a technický dozor, ani na výkup pozemků, jak stanoví bod 3) podmínky, avšak zahrnují náklady, které nelze považovat za uznatelné náklady - výdaje za osivo, opatření na obnovu lampy veřejného osvětlení, založení trávníku výsevem a kladení zámkové dlažby,

a to v celkové výši 23 858,76 Kč. Podrobné vyhodnocení uznatelnosti nákladů je uvedeno v podmínce č. 1 písm. f) Pravidel.

Z celkových skutečných (fakturovaných) nákladů ve výši 3 721 076,20 Kč, jež byly v uvedené výši schváleny Rozhodnutím o poskytnutí dotace, činily uznatelné náklady 3 697 214,44 Kč. Dotace byla poskytnuta ve výši 1 206 000 Kč, což činí 32,62 % těchto uznatelných nákladů. Podmínka, že dotace může být poskytnuta maximálně do výše 80 % uznatelných nákladů, která však nesmí překročit částku 2 mil. Kč, tak byla splněna.

Rozhodnutím byla poskytnuta dotace ve výši 1 206 000 Kč k odstranění 2 370,0 m³ sedimentu. Příjemce odstranil celkem 2 431,5 m³ sedimentu – viz zjištění správce u podmínky č. 6 Rozhodnutí.

Zaměřený sediment činí 2 431,5 m³ x 250 Kč maximální částka dotace na vytěžený sediment = 607 875 Kč. Příjemci byla poskytnuta dotace na odbahnění rybníka - pokrytí neinvestičních nákladů ve výši 591 542 Kč - viz zjištění správce daně u podmínky č. 3 Rozhodnutí.

Limity pro stanovení výše podpory nebyly překročeny.

Podmínka nebyla porušena

VI. Základní náležitosti žádosti:

Žádost o poskytnutí podpory (formulář A v části 4), jejíž součástí jsou přílohy:

- a) Prohlášení žadatele (formulář B v části 4)
- b) Technická zpráva (formulář D v části 4)
- c) Platné ohlášení nebo pravomocné územní rozhodnutí, v případě výstavby nové malé vodní nádrže
- d) Návrh na změnu v Katastru nemovitostí, pokud v katastru nemovitostí není pozemek pod zátopou uveden s druhem pozemku vodní plocha
- e) Doklad o vlastnictví žadatele k vodnímu dílu
- f) Výpis z katastru nemovitostí k pozemkům, na nichž leží část rybníku nebo vodní nádrže přímo dotčená zamýšleným opatřením a případně platná smlouva, včetně smlouvy o smlouvě budoucí, dokládající jiné právo žadatele k pozemkům, na nichž leží část rybníku nebo vodní nádrže přímo dotčená zamýšleným opatřením (např. smlouvě kupní, darovací nebo směnné)
- g) Čestné prohlášení (formulář F v části 4)
- h) Krycí list akce (formulář G v části 4)
- i) Situace území (povodí) v měřítku přiměřeném povaze akce s vyznačením úseku či místa navrhované realizace akce
- j) Stanovisko správce povodí k navrhované akci
- k) Zaměření mocnosti sedimentu před realizací akce provedené odborně způsobilou osobou bude obsahovat výškopopisné a polohopopisné zaměření dna, podélná řez a příčné řezy v hustotě odpovídající velikosti rybníku či vodní nádrže
- l) Dokumentace pro stavební povolení nebo odpovídající rozsahu, včetně položkového rozpočtu stavebních nákladů
- m) V případě rekonstrukce hráze či souvisejících objektů rybníku nebo vodní nádrže budou doloženy hydrotechnické výpočty pro převedení návrhového Q_{n1} odborně způsobilou osobou
- n) U rybníků nebo vodních nádrží o rozloze větší než 0,5 ha budou doloženy hydrotechnické výpočty pro převedení návrhového Q_{100} a vyčlenění 10 % retenčního objemu z celkového prostoru rybníka nebo vodní nádrže, provedené odborně způsobilou osobou
- o) Formuláře S 09 110, S 09 120, S 09 140, S 09 50 a S 09 160 (vyhláška č. 560/2006 Sb.)
- p) Pokud je žadatel plátcem DPH, čestné prohlášení, že obec nebude v dané akci uplatňovat odpočet DPH

ZJIŠTĚNÍ

Příjemce předložil Žádost o dotaci vč. požadovaných příloh dne 29. 4. 2016 (v souladu vydanou I. Výzvou Ministerstva zemědělství dne 19. 1. 2016) do podatelny poskytovatele. O uvedené skutečnosti svědčí otisk razítka Ministerstva zemědělství (poskytovatele) na Předávacím protokole a podpis odpovědného zaměstnance Ministerstva zemědělství, jež dokumenty převzal.

Po posouzení předložené žádosti a řádné kontrole všech doložených dokumentů (doloženo poskytovatelem ve svém vyjádření zaevidovaném u Finančního úřadu pro Ústecký kraj pod č.j. 310757/22/2500-31471-507712) byl poskytovatelem vydán dne 27. 10. 2016 „Souhlas se zadáním akce a podmíněný příslib dotace“ do výše 2 077 457 Kč na akci č. 1020, z podprogramu 129 293 00, s názvem „Horní Beřkovice, odbahnění rybníka“.

Podmínka nebyla porušena

VII. Základní náležitosti doplňku žádosti:

Doplňek žádosti (formulář E v části 4), jehož součástí jsou přílohy:

- a) U veřejných zakázek (§ 7 ZVZ) vyplněné formuláře dle vyhlášky č. 133/2012 Sb., o uveřejňování vyhlášení pro účely ZVZ, a doklad o jejich uveřejnění (předkládají se pouze formuláře, které se vztahují na použitý druh zadávacího řízení)
- b) Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek podle § 80 ZVZ
- c) Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky dle § 81 ZVZ
- d) Písemná zpráva zadavatele podle § 85 ZVZ
- e) Doklad, že veřejné zakázky, jejichž předpokládaná hodnota bez DPH přesahuje spodní hranici podlimitní veřejné zakázky na stavební práce, byly zadány formou otevřeného řízení podle § 27 ZVZ
- f) Zápis o posouzení a hodnocení minimálně 5 nabídek ve všech případech zadávacích řízení
- g) Smlouva o dílo, včetně položkového rozpočtu stavebních nákladů
- h) Údaje o nakládání s vytěženým sedimentem a o jeho uložení, údaje o pozemcích, na které bude vytěžený sediment ukládán, tj. snímky katastrálních map a výpis z katastru nemovitostí, případně informace o parcelách, ne starší než 3 měsíce, dále souhlas uživatelů příslušných pozemků s ukládáním sedimentu opatřené podpisem žadatele
- i) Krycí list akce aktualizovaný ke dni podání Doplňku (formulář G v části 4)
- j) Pravomocné stavební povolení, je-li na podporovanou akci vydáno
- k) Zpráva o přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí za předchozí rok bez chyb a nedostatků, případně objasnit, jak se příjemce s výhradami vypořádal (písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků)
- l) Formuláře S 09 (vyhláška č. 560/2006 Sb.) upravené podle výsledků zadání veřejné zakázky

ZJIŠTĚNÍ

Příjemci byl udělen poskytovatelem „Souhlas se zadáním akce a podmíněný příslib dotace na akci 129D29300 1020“ (č.j. 25835/2016-MZE-15151, viz výše), s tím, že v případě vyhlášení zadávacího řízení vyhlášeného za účinnosti ZVZ, poskytovatel upřesnil doložení dokladů v rámci doplňku žádosti (formulář E) následovně (příjemce realizoval zakázku malého rozsahu – viz vyjádření správce daně výše u podmínky vypisování zadávacích řízení a hodnocení nabídek):

a) v případě podlimitních a nadlimitních zakázek

b) v případě zakázek malého rozsahu:

1. Výzvu k podání nabídek;
2. Protokol o posouzení a hodnocení minimálně 5 nabídek;

3. *Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky;*
- c) *Smlouvu o dílo, včetně položkového rozpočtu stavebních nákladů;*
 - d) *Údaje o nakládání s vytěženým sedimentem a o jeho uložení, údaje o pozemcích, na které bude vytěžený sediment ukládán, tj. snímky katastrálních map a výpis z katastru nemovitostí, případně informace o parcelách, ne starší než 3 měsíce, dále souhlas uživatelů příslušných pozemků s ukládáním sedimentu opatřené podpisem žadatele;*
 - e) *Krycí list akce aktualizovaný ke dni podání Doplnku (formulář G);*
 - f) *Pravomocné stavební povolení, vyplývá-li to z povahy stavby;*
 - g) *Zprávu o přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí za předchozí rok bez chyb a nedostatků, případně objasnit, jak se příjemce s výhradami vypořádal (písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků);*
 - h) *Formuláře S 09 (vyhláška č. 560/2006 Sb.) upravené podle výsledků zadání veřejné zakázky.*

Termín pro doložení požadovaných náležitostí doplnku byl příjemci stanoven do 30. 4. 2017.

Bylo ověřeno, že příjemce dne 28. 4. 2017 (otisk razítka poskytovatele na průvodním dopise) předložil v rámci doplnku žádosti požadované dokumenty, jež byly přílohou formuláře E – „Doplněk žádosti pro projednání (vydání Rozhodnutí) registrované akce“ ze dne 26. 4. 2017, tedy v souladu s termínem stanoveným poskytovatelem, kromě aktualizovaného formuláře – krycího listu a potvrzení o uložení sedimentu (resp. bylo doloženo nedostatečné potvrzení). K nápravě nesrovnalostí byl příjemce poskytovatelem vyzván dne 16. 5. 2017 prostřednictvím e-mailu, a to v termínu do 31. 5. 2017. Správce daně z předložené e-mailové korespondence ověřil, že požadované dokumenty byly v náhradním termínu doloženy, a to Krycí list akce (formulář G) dne 19. 5. 2017 a potvrzení o skládkování „Zápis z jednání o uložení sedimentu z rybníka v Horních Beřkovicích“ ze dne 23. 5. 2017 byl doložen dne 25. 5. 2017.

Podmínka nebyla porušena

VIII. Závěrečné vyhodnocení akce:

Podmínky přiznání podpory v rámci závěrečného vyhodnocení akce jsou:

- a) **Předložení Zprávy o plnění závazných ukazatelů pro závěrečné vyhodnocení akce (formulář H v části 4).**
- b) **Dodržení parametrů stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace.**
- c) **Krycí list akce aktualizovaný ke dni podání Zprávy o plnění závazných ukazatelů pro závěrečné vyhodnocení akce (formulář G v části 4).**
- d) **Dodržení kalkulace výdajů.**
- e) **Doložení výpisu z účtů, které prokážou použití vlastních zdrojů investora minimálně ve výši dané Rozhodnutím.**
- f) **Manipulační a provozní řád schválený příslušným vodoprávním úřadem, je-li pro podporovanou stavbu vydáván.**
- g) **Žadatel doloží povolení k nakládání s vodami vydaným příslušným vodoprávním úřadem.**
- h) **Žadatel doloží stanovisko vodoprávního úřadu, že na předmětu podpory není provozován polointenzivní či intenzivní chov ryb dle § 39 zákona č. 254/2001 Sb.**
- i) **Žadatel se zaváže, že po dobu dalších 10 let od ukončení akce jiná fyzická či právnická osoba, která bude mít předmět podpory v nájmu či jiném právním vztahu, provozovat intenzivní ani polointenzivní chov ryb (čestné prohlášení formulář I v části 4).**
- j) **Žadatel se zaváže, že po dobu dalších 10 let od ukončení akce bez písemného souhlasu Ministerstva zemědělství, vlastník předmětu podpory nezmění vlastnická práva k předmětu podpory (čestné prohlášení formuláři v části 4).**

- k) U akce, jejíž součástí je odbahnění rybníků a malých vodních nádrží, zaměření po realizaci akce provedené odborně způsobilou osobou obsahující výškopisné s polohopisné zaměření dna, podélný řez a příčné řezy v hustotě odpovídající velikosti vodní nádrže.
- l) V případě odtěžení sedimentu doklad o skutečném množství odtěženého sedimentu v m³, potvrzené odborně způsobilou osobou.
- m) Doklad o uložení odtěženého sedimentu dle projektové dokumentace (čestné prohlášení formulář I v části 4).
- n) Po dobu realizace odbahnění bude veden stavební deník, který bude obsahovat podrobné údaje nejméně o použité mechanizaci (počet a druh těžebních prostředků, jejich RZ, počet jízd atd.), a bude předložen při závěrečném vyhodnocení akce.
- o) V případě prodeje sedimentu je požadováno doložení daňového dokladu o prodeji vytěženého materiálu.
- p) V případě prodeje dřevní hmoty je požadováno doložení daňového dokladu o prodeji vytěžené dřevní hmoty.
- q) Kolaudační souhlas, případně oznámení o ukončení udržovacích prací.
- r) Doklad o zřízení vodočetné latě.

ZJIŠTĚNÍ

Příjemce předložil poskytovateli dne 29. 3. 2019 (ověřeno z otisku razítka poskytovatele na dokumentu) v rámci závěrečného vyhodnocení Zprávu o plnění závazných ukazatelů pro Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 28. 3. 2019, vypovídající o plnění závazných ukazatelů:

ukazatel	platné rozhodnutí	závaznost dle Rozhodnutí	skutečnost uvedená příjemcem	skutečnost zjištěná správcem daně	
realizace akce (ukončení)	30. 9. 2018	max.	30. 9. 2018	26. 9. 2018	
závěrečné vyhodnocení	31. 3. 2019	max.	28. 3. 2019	29. 3. 2019	
parametry	hráz	40,43 m ³	min.	40,43 m ³	70,96 m ³
	bezpečnostní manipulační přelivy	1 ks	min.	1 ks	1 ks
	odstranění sedimentu	2 370 m ³	min.	2 431,5 m ³	2 431,5 m ³
vlastní zdroje	2 515 076 Kč	min.	2 515 076 Kč	2 515 076 Kč	
dotace	1 206 000 Kč	max.	1 206 000 Kč	1 206 000 Kč	
cena celkem	3 721 076 Kč	min.	3 721 076 Kč	3 721 076 Kč	

V tabulce uváděné hodnoty byly správcem daně ověřeny – viz hodnocení správce daně v části „Základní údaje o poskytnuté dotaci“ a dále hodnocení podmínky č. 6 Rozhodnutí a podmínky č. 1 odst. V Pravidel. Plnění závazných ukazatelů bylo plněno v termínech a parametrech dle platného Rozhodnutí.

Příjemce předložil poskytovateli k Závěrečnému vyhodnocení veškeré požadované přílohy dle požadavků poskytovatele. O uvedené skutečnosti svědčí stanovisko poskytovatele ze dne 25. 6. 2020 ve věci Závěrečného vyhodnocení akce č. 129 293 1020 - „Horní Beřkovice, odbahnění rybníka“, jímž poskytovatel osvědčuje předložení dokladů v souladu s Pravidly Ministerstva zemědělství, s vyjádřením, že doklady byly posouzeny, nebylo zjištěno neoprávněné použití prostředků ani nedodržení stanovených závazných ukazatelů, a dále vyjádření poskytovatele (zaevidováno u Finančního úřadu pro Ústecký kraj pod č.j. 310757/22/2500-31471-507712 dne 16. 2. 2022), jímž poskytovatel odpověděl na výzvu správce daně (č.j. 226150/22/2500-31471-500712) k předložení dokladů, jež byly poskytovateli zaslány v rámci závěrečného vyhodnocení akce. Poskytovatel uvedl: „Podklady

k Závěrečnému vyhodnocení byly zaslány dne 29. 3. 2019. Následně byla provedena kontrola všech doložených dokladů a na základě vyhodnocení bylo vydáno 'Závěrečné vyhodnocení akce', které bylo schváleno dne 25. 6. 2020."

Poskytovatel vydáním uvedené písemnosti v souladu s Vyhláškou Ministerstva financí a Pravidly ministerstva zemědělství závěrečné vyhodnocení uvedené akce ukončil a Rozhodnutím poskytnutou dotaci přiznal.

Podmínka nebyla porušena

3. Ostatní

3.1 Obecná ustanovení

Obecná ustanovení uvedená pod č. 1) a 2) nezakládají povinnosti příjemce dotace.

- 3) **Žadatel o podporu nesmí být zároveň zhotovitelem akce, na kterou je podpora poskytnuta, zhotovitelem také nesmí být fyzická nebo právnická osoba, která je žadatelem osobou blízkou nebo propojenou (§ 71 a násl. Zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů.**

ZJIŠTĚNÍ

Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že zhotovitelem díla byla společnost, jejímž jednatelem je Jiří Peřina. Správcem daně bylo z Centrální evidence obyvatel ověřeno, že mezi zástupcem příjemce dotace Zdeňkem Arnoštem a jednatelem zhotovitele (společnost AQUASYS spol. s r.o., IČ 25344447) Jiřím Peřinou, případně jejich rodinnými příslušníky, se nevyskytuje žádný příbuzenský vztah a nejsou osobami propojenými.

Podmínka nebyla porušena

Podmínky stanovené v Pravidlech Ministerstva zemědělství nebyly porušeny.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU DAŇOVÉ KONTROLY

Z kontrolního zjištění uvedeného v této zprávě vyplývá, že při použití finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na základě Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 28058/2017-MZE, Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č.j. 17454/2018-MZE, jejíž nedílnou součástí jsou podmínky použití prostředků státního rozpočtu a ukončení akce v rámci Programu 129 2902 – Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích a dále Pravidel České republiky – Ministerstva zemědělství č.j. 57943/2016-MZE-15151 pro poskytování a čerpání dotací z programu 129 290 „Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích“, **nedošlo k porušení rozpočtové kázně.**

Provedením této kontroly není dotčeno právo správce daně provést následnou kontrolu u podmínek, u nichž v průběhu daňové kontroly dosud nenastala povinnost jejich splnění, nebo které nebyly touto kontrolou dotčeny.

Závěr:

Daňová kontrola je ukončena doručením oznámení o ukončení daňové kontroly, k němuž je přiložena tato zpráva o daňové kontrole (§ 88a odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění účinném ode dne 1. 1. 2021).

Pokud z konečného výsledku kontrolního zjištění nevyplývá, že v dané věci dojde k vydání rozhodnutí o stanovení daně, je vyměřovací nebo doměřovací řízení ukončeno doručením oznámením o ukončení daňové kontroly, nejedná-li se o řízení, které bylo zahájeno podáním daňového tvrzení (§ 88a odst. 3 daňového řádu).

Úřední osoba: Marcela Nyplová, odborný referent