

Č.j.: 2475428/13/3200-04708-802493

Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj
Na Jízdárně 3162/3, 709 00 Moravská Ostrava a Přívoz

Č.j.: 2475428/13/3200-04708-802493
Vyřizuje: Ing. Hlávka Roman
Telefon: 553681401 č. dveří: 129
Oddělení dotací a finanční kontroly
Pracoviště: referát VIII - Opava
Masarykova třída 310/2, 746 01 Opava

Zpráva o daňové kontrole

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

1. Kontrolovaný daňový subjekt:

Název právnické osoby: **Obec Chuchelná**
DIČ: **CZ00300161**
Sídlo: **Mírová 23, 747 24 Chuchelná**

Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:

Jméno, příjmení, titul: **Ing. Josef Kubný**
Funkce: **starosta**

Zástupce daňového subjektu

- daňový subjekt není zastupován

Daňovou kontrolu provedly úřední osoby:

Jméno, příjmení, titul: **Ing. Roman Hlávka**
Věra Králová

2. Předmět a rozsah daňové kontroly:

a) Kontrola skutečnosti rozhodných pro vznik povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (dále jen „rozpočtová pravidla“), ve věci prověření plnění podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. SFZP 002028/2008 ze dne 20.7.2009 a Smlouvy č. 08010553 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR (dále jen „SFŽP“) v rámci Operačního programu Životní prostředí (dále jen „OPŽP“) ze dne 26.8.2009, týkající se akce „zateplení ZŠ v obci Chuchelná“, evidenční číslo CZ.1.02/3.2.00/08.00986.

Dotace byla poskytnuta

- z kapitoly Ministerstva životního prostředí ČR dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. SFZP 002028/2008 ze dne 20.7.2009,
- součástí Rozhodnutí jsou Podmínky poskytnutí dotace,
- z kapitoly SFŽP dle Smlouvy č. 08010553 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci OPŽP ze dne 26.8.2009,
- název akce: Zateplení ZŠ v obci Chuchelná, evidenční číslo CZ.1.02/3.2.00/08.00986,

Č.j.: 2475428/13/3200-04708-802493

- částka poskytnuté dotace dle Rozhodnutí a Smlouvy: **8.371.753,30 Kč,**
skutečně vyplaceno: **8.362.006,17 Kč,**
- rok vydání rozhodnutí: **2009,**
- finanční prostředky byly na bankovní účet daňového subjektu č. **1847562329/0800** připsány v celkové výši **8.362.006,17 Kč,**
- účel dotace: **úspora energie v objektu ZŠ Chuchelná, spočívající v zateplení obvodových zdí, vodorovných konstrukcí a výměně otvorových výplní,**
- zdroj financování: **ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu Evropské unie, a to prostředky Fondu soudržnosti (85 %), ze SFŽP (5 %) a z vlastních zdrojů daňového subjektu (10 %),**
- kontrolované období: **2008 – 2011,**
- rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo vydáno, resp. smlouva byla podepsána **před nabytím účinnosti** novely zákona č. 465/2011 Sb.

b) Kontrola byla provedena na základě plánu kontrolních činností na 2. pololetí roku 2013.

c) Rozsah kontroly byl omezen na plnění podmínek a povinností, jejichž lhůta plnění ke dni zahájení kontroly již nastala, současně plnění podmínek a povinností, jejichž lhůta plnění dosud nenastala, nebylo zahrnuto do rozsahu kontroly.

3. Daňová kontrola byla zahájena:

protokolem č.j. 2440671/13/3200-04708-802493 ze dne 5.9.2013, současně tento protokol zachycuje převzetí a kontrolu dokladů.

I. Všeobecné údaje:

Na základě ustanovení čl. 99 Ústavy ČR a ustanovení § 151 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), je daňový subjekt (dále také „DS“) územním samosprávným celkem. Dle § 2 zákona o obcích je DS veřejnoprávní korporací s vlastním majetkem a jako právnická osoba vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývající.

Daňový subjekt účtuje v souladu s postupy účtování pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Daňový subjekt je plátcem daně z přidané hodnoty od 1.1.2010.

II. Vlastní provedení kontroly

Daňová kontrola byla provedena v souladu s vymezením jejího předmětu a rozsahu podle bodu 2. této zprávy o daňové kontrole.

Po zahájení daňové kontroly protokolem o ústním jednání dle bodu 3. této zprávy o daňové kontrole byly o jednáních vedených v průběhu daňové kontroly pořízeny tyto další protokoly:

- protokol o ústním jednání č.j. 2464462/13/3200-04708-802493 ze dne 10.9.2013 (převzetí a kontrola dokladů),
- protokol o ústním jednání č.j. 2527142/13/3200-04708-802493 ze dne 2.10.2013 (seznámení s výsledkem kontrolního zjištění a projednání zprávy o kontrole).

V průběhu daňové kontroly DS předložil následující doklady a listiny:

- Rozhodnutí č.j. SFŽP 002028/2008 ze dne 20.7.2009,
- Smlouva č. 08010553 o poskytnutí podpory ze SFŽP ze dne 26.8.2009,
- Rozhodnutí č. 08010553-SFŽP o poskytnutí podpory na spolufinancování projektu ze SFŽP ze dne 30.6.2008
- Žádost o dotaci ze dne 5.2.2008, součástí žádosti byl Energetický audit ze dne 15.1.2008,
- Registrační list akce ze dne 30.6.2008,
- doklady k výběrovému řízení – projekt:
 - o Výzva k podání nabídek ve zjednodušeném podlimitním řízení ze dne 7.1.2009,
 - o Žádost o poskytnutí zadávací dokumentace - 12 uchazečů,
 - o Písemný záznam o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 17.2.2009,
 - o Rozhodnutí o pořadí uchazečů a výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17.2.2009,
 - o Ozámení o pořadí uchazečů a výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17.2.2009,
 - o Rozhodnutí o vyloučení uchazeče – fa VRASTAV, s.r.o. Ostrava ze dne 17.2.2009,
 - o Dopis DS, kterým zaslal na SFŽP veškeré dokumenty týkající se VR dne 11.5.2009,
 - o Smlouva o dílo č. 9/3/2009 ze dne 23.3.2009,
- doklady k ostatním výběrovým řízením:
 - o Smlouva o dílo ze dne 18.12.2006 - Ing. Blasbalg (projektová dokumentace),
 - o Smlouva o dílo ze dne 15.1.2008 - Ing. Stopa (energetický audit),
 - o Mandátní smlouva o zabezpečení autorského a technického dozoru investora – TDI ze dne 2.2.2009 - Ing. Milan Blasbalg (technický dozor),
 - o Smlouva o komplexním zajištění propagace ze dne 3.6.2009 - Stanislav Martinek – SM soft (publicita),
 - o Smlouva na zajištění org. podpory projektu ze dne 6.3.2008 - Media Content Experts (zpracování žádosti a administrace),
 - o Prohlášení zadavatele, že mu není známo, že by cena obvyklá v místě plnění byla nižší než cena zadané zakázky ze dne 18.5.2009,
- Rozhodnutí - Stavební povolení ze dne 24.8.2007 č.j. Výst.237/07/Sel. vydal Stavební úřad OÚ v Bolaticích na stavbu „Zateplení budovy ZŠ“,
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 24.11.2010 č.j. Výst 326/10/Sel. vydal Stavební úřad OÚ v Bolaticích,
- Zápis o předání a převzetí staveniště stavby „Zateplení ZŠ v obci Chuchelná“ ze dne 25.9.2009,
- Zápis o odevzdání a převzetí budovy nebo stavby ze dne 31.8.2010,
- Smlouva o běžném účtu u ČS, a.s. – č.ú. 1847562329/0800,
- Stanovisko energetického auditora k realizované akci a dosaženým přínosům ze dne 8.11.2011,
- Závěrečné vyúčtování akce včetně stanovených příloh ze dne 28.11.2011, zasláno na SFŽP dne 1.12.2011,
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých obcím ze dne 1.2.2012,
- Výpisy z účtu č. 1847562329/0800,
- Soupis faktur včetně jejich věcné náplně,
- faktury dodavatelů akce,
- průběžné monitorovací zprávy č. 1 až č. 12,
- Žádosti o platbu č. 1 až č. 6.

V průběhu daňové kontroly nebyly úřední osobou opatřeny žádné další listiny ani doklady. Nebyly učiněny úkony dožádání ani zaslány výzvy k poskytnutí informací.

Z vyjádření DS a opatřených důkazních prostředků vyplynula následující zjištění:

I. Příprava a realizace akce

1.1. Žádost o poskytnutí dotace

Na základě Žádosti DS o poskytnutí podpory ze dne 5.2.2008, která byla ze strany SFŽP akceptována dne 14.3.2008, vydal ministr životního prostředí dne 30.6.2008 Rozhodnutí č. 08010553-SFŽP o poskytnutí podpory na spolufinancování projektu v rámci OPŽP z prostředků SFŽP.

1.2. Rozhodnutí a Smlouva o poskytnutí dotace

Na základě výše uvedeného rozhodnutí uzavřel SFŽP dne 26.8.2009 s DS Smlouvu č. 08010553 o poskytnutí podpory ze SFŽP v rámci OPŽP (dále jen „Smlouva“). Ministerstvo životního prostředí ČR (dále jen „MŽP“) vydalo dne 20.7.2009 Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. SFZP 002028/2008 (dále jen „Rozhodnutí“), jehož součástí byla Příloha č. 1 – Podmínky poskytnutí dotace (dále jen „Podmínky“) a Příloha č. 2 – Technická a finanční příloha k Rozhodnutí o poskytnutí dotace na financování akce (dále jen „Příloha“).

1.3. Zadávací řízení

DS byl povinen postupovat podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále jen „zákon o veřejných zakázkách“), dle § 2 odst. 2 písm. c) zákona o veřejných zakázkách je **veřejným zadavatelem**.

1.3.1. Zadávací řízení na zhotovitele stavby „Zateplení školy v Chuchelné (dále jen „ZŘ 01“)

Předpokládaná cena zakázky na zhotovitele stavby „Zateplení školy v Chuchelné“ byla do 20.000.000,- Kč. Vzhledem k předpokládané výši zakázky byl DS povinen postupovat dle § 38 zákona o veřejných zakázkách. Dle tohoto ustanovení byl DS povinen oslovit písemnou výzvou nejméně 5 zájemců k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace. Zároveň měl DS písemnou nabídku uveřejnit po celou dobu trvání lhůty pro podání nabídek.

Dne 7.1.2009 bylo písemně osloveno 10 zájemců, kterým byla zaslána Výzva k podání nabídek ve zjednodušeném podlimitním řízení na akci „Zateplení školy v Chuchelné“ (dále jen „Výzva“). Výzva byla zároveň vyvěšena na úřední desce DS od 7.1.2009 do 26.1.2009. Předmětem veřejné zakázky bylo uzavření smlouvy na zhotovitele stavby „Zateplení školy v Chuchelné“ v rozsahu stanoveném projektovou dokumentací. Předmětem plnění bylo zateplení obvodových pláštěů tří objektů ZŠ, zateplení stropů posledních podlaží (stropů půd) a komplexní výměna otvorových výplní. Zadávací dokumentací bylo možné si vyzvednout osobně na základě vyplněné písemné žádosti. Tuto žádost podalo 12 zájemců, kteří si převzali zadávací dokumentaci v listinné a digitální podobě. Ve výzvě dále DS stanovil tři dílčí kritéria, a to cenu bez DPH (s váhou 80 %), výši smluvní pokuty v Kč za prodlení s předáním díla (s váhou 10 %) a lhůtu nástupu na odstranění vad ve dnech (s váhou 10 %). Uzávěrka podání nabídek byla ve Výzvě stanovena na 6.2.2009 v 12:00 hodin.

Na základě Písemného záznamu o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 17.2.2009 výběrová komise převzala 10 nabídek, které byly podány v řádné lhůtě stanovené pro podání nabídek:

- Unicont Opava s.r.o., IČ: 65142756, s nabídkovou cenou 10.151.979,- Kč, se smluvní pokutou ve výši 200.000,- Kč a jednodenní lhůtou pro nástup na odstranění vad,
- TCHAS, spol. s r. o., IČ: 15504158, s nabídkovou cenou 9.806.812,- Kč, se smluvní pokutou ve výši 5.000,- Kč a pětidenní lhůtou pro nástup na odstranění vad,
- VRASTAV, spol. s r. o., IČ: 41033001, s nabídkovou cenou 14.411.099,- Kč, se smluvní pokutou ve výši 5.000,- Kč a pětidenní lhůtou pro nástup na odstranění vad,

- EURO SERVICE GROUP, s.r.o., IČ: 25871421, s nabídkovou cenou 9.922.357,- Kč, se smluvní pokutou ve výši 10.000,- Kč a jednodenní lhůtou pro nástup na odstranění vad,
- SLEZSKÉ STAVBY OPAVA s.r.o., IČ: 48391212, s nabídkovou cenou 8.498.817,- Kč, se smluvní pokutou ve výši 450.000,- Kč a jednodenní lhůtou pro nástup na odstranění vad,
- Norbert Rybka, IČ: 47639890, s nabídkovou cenou 8.465.703,- Kč, se smluvní pokutou ve výši 1.500.000,- Kč a jednodenní lhůtou pro nástup na odstranění vad,
- VOKD, a.s., IČ: 47675853, s nabídkovou cenou 10.277.314,- Kč, se smluvní pokutou ve výši 200.000,- Kč a jednodenní lhůtou pro nástup na odstranění vad,
- Antonín Esler – RENOVA, IČ: 12123323, s nabídkovou cenou 9.239.842,- Kč, se smluvní pokutou ve výši 500.000,- Kč a 0,75denní lhůtou pro nástup na odstranění vad,
- CONE - STAVITELSTVÍ, a.s., IČ: 25357603, s nabídkovou cenou 8.698.931,- Kč, se smluvní pokutou ve výši 300.000,- Kč a dvoudenní lhůtou pro nástup na odstranění vad,
- FICHNA - HUDECZEK a.s., IČ: 27765857, s nabídkovou cenou 10.620.364,- Kč, se smluvní pokutou ve výši 300.000,- Kč a jednodenní lhůtou pro nástup na odstranění vad.

Komise provedla kontrolu předložených nabídek a posoudila nabídky z hlediska splnění požadavků zadavatele uvedených v zadávacích podmínkách a konstatovala, že jeden žadatel (VRASTAV, spol. s r. o.) nesplnil formální náležitosti výběrového řízení (nepředložil kvalifikační dokumentaci) a nebyl zařazen do dalšího hodnocení. Zbývajících devět nabídek žadatelů vymezené podmínky splnilo a byly zařazeny do hodnocení nabídek. Následně komise na základě výpočtu bodů u hodnotících kritérií doporučila jako nejvhodnější nabídku zájemce **Norberta Rybky**, která dosáhla nejvyššího počtu bodů.

S vítězem ZŘ 01, Norbertem Rybkou, uzavřel DS dne 23.3.2009 Smlouvu o dílo č. 9/3/2009. Předmětem smlouvy o dílo bylo zhotovení stavby „Zateplení ZŠ v obci Chuchelná“ v rozsahu stanoveném projektovou dokumentací vyhotovenou Ing. Milanem Blasbalgem. Dodávkou stavby se rozumělo úplně a standardní provedení všech stavebních a montážních prací, konstrukcí, dodávek materiálu, technických a technologických zařízení, včetně všech činností spojených s plněním předmětu smlouvy a nezbytných pro uvedení předmětu smlouvy do užívání. Termín zahájení stavby byl stanoven předběžně na květen 2009 a termín dokončení na 31.8.2010 s tím, že konkrétní doba zahájení a dokončení díla bude upřesněna po přidělení finančních dotačních prostředků SFŽP zhotoviteli. Cena za provedené dílo byla stanovena dohodou smluvních stran jako nejvýše přípustná a platná až do doby ukončení platnosti smlouvy, a to ve výši 8.465.703,- Kč bez DPH (10.074.188,- Kč včetně DPH).

1.3.2. Ostatní zadávací řízení, jejíž předpokládaná hodnota nedosahuje 200.000,- Kč bez DPH (dále jen „ostatní ZŘ“)

Předpokládaná výše jednotlivých zakázek nepřekračovala hodnotu 200.000,- Kč bez DPH, čímž se jednalo o zakázky malého rozsahu. Podle Části B. bodu 3. odst. a) Podmínek a článku 6. bodu C. odst. a) Smlouvy byl DS v těchto případech povinen dodržovat pravidla pro zadávání zakázek stanovená v Článku 7 Směrnice MŽP č. 7/2007 (dále jen „Směrnice“). Vzhledem k tomu, že dvě zadávací řízení byla uskutečněna po účinnosti této Směrnice, byl DS povinen u těchto zadávacích řízení dodržovat pravidla pro zadávání zakázek stanovená v Článku 7 Směrnice MŽP č. 5/2008 (dále jen „Směrnice 2008“), která nabyla účinnosti dne 30.5.2008. Přitom měl vždy dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace dle ustanovení § 6 zákona o veřejných zakázkách. DS byl tedy povinen postupovat v souladu s bodem 4. přílohy č. 7 Směrnice, bodem 6) přílohy č. 4 Směrnice 2008 a Závaznými pokyny pro žadatele a příjemce podpory z OPŽP (dále jen „Pokyny“). Dle těchto bodů byl DS povinen oslovit jednoho uchazeče, který měl předpoklad pro splnění dané zakázky.

Č.j.: 2475428/13/3200-04708-802493

Projektová dokumentace - byl osloven Ing. Milan Blasbalg, IČ: 12128538, se kterým dne 18.12.2006 uzavřel DS Smlouva o dílo.

Energetický audit - byl osloven Ing. Witold Stopa, IČ: 73923117, se kterým dne 15.1.2008 uzavřel DS Smlouvu o dílo.

Technický dozor - byl osloven Ing. Milan Blasbalg, IČ: 12128538, se kterým dne 2.2.2009 uzavřel DS Mandátní smlouvu o zabezpečení autorského a technického dozoru investora – TDI.

Publicita - byl osloven Stanislav Martinek, IČ: 62258451, se kterým dne 3.6.2009 uzavřel DS Smlouvu o komplexním zajištění propagace.

Zpracování žádosti a administrace ZŘ - byla oslovena společnost Media Content Experts s.r.o., IČ: 26876469, se kterou dne 6.3.2008 uzavřel DS Smlouvu na zajištění organizační podpory projektu.

DS dne 18.5.2009 písemně prohlásil, že mu není známo, že by cena obvyklá v místě plnění byla nižší než cena zadané zakázky.

1.3.3. Shrnutí

DS postupoval u ZŘ 01 v souladu se zákonem o veřejných zakázkách. U ostatních ZŘ postupoval DS v souladu se Směrnicí a její přílohou č. 7, se Směrnicí 2008 a její přílohou č. 4 a v souladu s Pokyny. Provedenou kontrolou nebylo zjištěno porušení pravidel pro zadávání zakázek, stanovených v Části B. bodu 3. odst. a) Podmínek a v článku 6. bodu C. odst. a) Smlouvy.

1.4. Realizace akce

Rozhodnutím byl stanoven termín realizace akce na 31.12.2010. Veškeré dodávky vzešlé z jednotlivých zadávacích řízení byly dodány v termínu od 30.1.2007 do 31.8.2010, čímž DS termín realizace akce dodržel.

1.5. Závěrečné vyhodnocení akce

DS vypracoval dne 28.11.2011 závěrečné vyhodnocení akce, které bylo dne 1.12.2011 zasláno poskytovateli. Součástí závěrečného vyhodnocení akce bylo aktuální Prohlášení o placení DPH, Soupis faktur včetně jejich věcné náplně, Zápis o předání a převzetí staveniště, Protokol o předání a převzetí dokončené stavby, Doklad o povolení užívání stavby k trvalému provozu, Stanovisko projektanta k realizované akci a Stanovisko energetického auditora k realizované akci a dosaženým přínosům.

DS dodržel rozsah a termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanovený Rozhodnutím, v Části A. odst. d) Podmínek a v článku 5. odst. f) Smlouvy na 31.12.2011.

2. Financování akce a čerpání dotace

2.1. Financování akce

DS předložil správci daně doklady, kterými prokazoval vynaložení finančních prostředků na akci. Jednalo se o úhrady faktur v celkové výši 9.558.553,27 Kč. Vzhledem k tomu, že část faktur byla uváděna s 20 % DPH a Rozhodnutí a Smlouva byly vydány v době, kdy bylo v platnosti 19 % DPH, byl 1 % rozdíl DPH neuznatelným nákladem.

Celkové způsobilé výdaje na akci činily 9.291.118,- Kč. DS žádal o proplacení způsobilých výdajů na akci formou žádosti o platbu v celkové výši 8.362.006,17 Kč, zbývající část výdajů ve výši 929.111,83 Kč byla spolufinancována z rozpočtu DS.

6 44

2.2. Čerpání dotace

Finanční prostředky byly DS poskytnuty na základě šesti žádostí o platbu, na základě kterých DS žádal o proplacení způsobilých veřejných výdajů projektu v celkové výši 8.362.006,17 Kč. Z toho byly prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které měli být kryty z rozpočtu EU ve výši 7.897.450,29 Kč a prostředky ze státních fondů ve výši 464.555,88 Kč. Na základě této žádosti o platbu byla na účet DS č. 1847562329/0800 připsána dotace:

- dne 3.12.2009 ve výši 187.415,29 Kč – SFŽP,
- dne 4.12.2009 ve výši 3.186.060,10 Kč – FS,
- dne 15.4.2010 ve výši 30.476,10 Kč – SFŽP,
- dne 21.4.2010 ve výši 518.093,70 Kč – FS,
- dne 3.5.2010 ve výši 154.515,90 Kč – SFŽP,
- dne 14.5.2010 ve výši 2.626.770,33 Kč – FS,
- dne 8.7.2010 ve výši 62.766,74 Kč – SFŽP,
- dne 14.7.2010 ve výši 1.067.034,60 Kč – FS,
- dne 30.9.2010 ve výši 29.216,85 Kč – SFŽP,
- dne 1.10.2010 ve výši 496.686,56 Kč – FS,
- dne 17.5.2011 ve výši 165,- Kč – SFŽP,
- dne 20.5.2011 ve výši 2.805,- Kč – FS.

Celková výše poskytnuté dotace SFŽP: 464.555,88 Kč
 Celková výše poskytnuté dotace FS: 7.897.450,29 Kč
Celkem poskytnutá dotace: 8.362.006,17 Kč

Celková výše dotace stanovená Rozhodnutím v Technické a finanční příloze k Rozhodnutí a v článku 8. Smlouvy u prostředků poskytnutých SFŽP na 465.097,40 Kč, u prostředků FS na 7.906.655,80 Kč a u celkové výše poskytnutých prostředků na 8.371.753,20 Kč nebyla překročena.

3. Monitorovací indikátory akce

V Rozhodnutí byly určeny následující monitorovací ukazatele akce.

Název ukazatele	Jednotka	Hodnota monitorovacích indikátorů v cílovém roce z Rozhodnutí	Skutečně dosažené hodnoty monitorovacích indikátorů v cílovém roce	Rozdíl v %
Plocha konstrukcí v m ² , na kterých byly v rámci realizace projektu provedeny úpravy vedoucí ke zlepšení energetických vlastností obálky budovy (výplně otvorů, obvodové konstrukce, střešní nebo podlahové konstrukce)	m ²	4 222,000	4 222,000	0
Snížení spotřeby energie v palivu v souvislosti s přímou realizací projektu v gigajoulech za rok	GJ/rok	640,000	630,000	2
Snížení emisí CO ₂	t/rok	42,000	41,000	2

Dle Stanoviska energetického auditora Ing. Witolda Stopy k realizované akci ze dne 8.11.2011, lze rozdíly mezi vypočtenou a deklarovanou úsporou spatřovat:

- v provedení stanovení spotřeb tepla za období kratším než tři roky, tak jak je to stanoveno dle platných norem a odborných postupů,
- ve zvýšené spotřebě tepla na stabilizování vlhkosti bilance nových a upravovaných stavebních konstrukcí,
- ve změnách v rozsahu využívání budovy,
- v nedokončené optimalizaci regulace vytápění.

Celkově energetický auditor konstatuje, že realizaci projektu bylo dosaženo očekávané úrovně přínosů a teoretický předpoklad vycházející z energetického auditu, který byl součástí Žádosti o poskytnutí podpory, je možno považovat za naplněný a předpokládaného cíle úspor bylo dosaženo.

Vzhledem k tomu, že v Rozhodnutí a v Podmínkách není závaznost ukazatelů stanovena, jsou uvedené hodnoty pouze orientační.

4. Posouzení plnění Podmínek

- DS realizoval úsporu energie v objektu ZŠ Chuchelná provedením zateplení obvodových zdí, vodorovných konstrukcí a výměnou otvorových výplní. Tím DS splnil účel projektu, který byl charakterizován v Technické a finanční příloze k Rozhodnutí.
- Dle Stanoviska energetického auditora Ing. Witolda Stopy k realizované akci ze dne 8.11.2011, hodnoty součinitele prostupu tepla jednotlivých konstrukcí objektu po realizaci akce splnily minimální doporučenou hodnotu součinitele prostupu tepla U_N , uvedenou v normě ČSN 730540-2, a současně budova splnila minimální požadovanou hodnotu průměrného součinitele prostupu tepla obálkou budovy $U_{em,N,sp}$, uvedenou v normě ČSN 730540-2, čímž byla splněna podmínka uvedená v Části A. odst. c) Podmínek a v článku 5. odst. c) Smlouvy.
- Na základě výpisu z Katastru nemovitostí platného ke dni 1.8.2013 je DS vlastníkem pozemků, na nichž se nachází předmět podpory, čímž byla splněna podmínka uvedená v Části A. odst. c) Podmínek a v článku 5. odst. e) Smlouvy.
- DS vedl analytickou evidenci s vazbou na akci v souladu s ustanovením Části B. bodu 2. odst. d) Podmínek a článkem 6. bodu B. odst. d) Smlouvy.
- V souladu s ustanovením Části B. bodu 2. odst. f) Podmínek a článkem 6. bodu B. odst. f) Smlouvy předkládal DS pravidelné monitorovací zprávy, ve kterých informoval SFŽP o průběhu realizace projektu.
- DS prováděl propagační akce v souladu s podmínkou uvedenou v Části B. bodu 3. odst. i) Podmínek a v článku 6. bodu C. odst. i) Smlouvy, mj. instalováním dvou informačních panelů v místě realizace projektu a informačního plakátu, umístěním trvalé pamětní žulové desky a zveřejňováním tiskových zpráv v regionálním tisku a regionální televizi.

III. Výsledek kontroly

Provedenou kontrolou Finančního úřadu pro Moravskoslezský kraj **nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu rozpočtových pravidel**. Prostředky ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které měly být kryty z rozpočtu EU, a prostředky ze státních fondů byly použity k účelu, na který byly poskytnuty a podmínky pro jejich čerpání byly ke dni provedení kontroly dodrženy.

Daňový subjekt se s výsledkem kontrolní činnosti seznámil dne 2.10.2013, průběh jednání je zapsán v protokolu o ústním jednání č.j.: 2527142/13/3200-04708-802493.

Daňový subjekt nemá žádné výhrady.

Č.j.: 2475428/13/3200-04708-802493

IV. Závěr

Právo vykonávat další podrobnější kontrolu finančními orgány bez ohledu na výsledek této kontroly zůstává nedotčeno.

Osoba pověřená jednáním za daňový subjekt, Ing. Josef Kubný, prohlašuje, že byly předloženy ke kontrole všechny doklady a žádné doklady vztahující se k čerpání dotace nebyly zatajeny. Dále potvrzuje, že veškeré doklady a písemnosti předložené pracovníkům provádějícím kontrolu byly daňovému subjektu vráceny.

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

Podpisem zprávy o daňové kontrole je ukončeno její projednání, zpráva o daňové kontrole se považuje za oznámenou a současně je ukončena daňová kontrola (§ 88 odst. 4 daňového řádu).

Odepření podpisu zprávy o daňové kontrole kontrolovaným daňovým subjektem bez dostatečného důvodu nemá vliv na použitelnost zprávy o daňové kontrole jako důkazního prostředku. Okamžikem bezdůvodného odepření podpisu nastávají též účinky projednání, oznámení zprávy o daňové kontrole a ukončení kontroly (§ 88 odst. 6 daňového řádu).

Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích.

Zpráva má 9 stran.

Zpráva byla projednána s kontrolovaným daňovým subjektem dne 2.10.2013.

daňový subjekt:



Obec Chuchelná
Mírová 23
747 24 Chuchelná

úřední osoba:



Finanční úřad
pro Moravskoslezský kraj
Na Křižárně 3162/3
709 00 Ostrova - 17 -

Rozdělovník:

1 x daňový subjekt

1 x správce daně