

# Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

**Dne:**

27. 6. 2012

**Bod programu:**

13

**Věc:**

Terezín–město změny, zájmové sdružení právnických osob – změna účelu finančních prostředků z vkladu kraje

**Důvod předložení:**

Návrh ředitele sdružení Terezín–město změny, zájmové sdružení právnických osob.

**Nárok na rozpočet Ústeckého kraje:**

bez nároku na rozpočet

**Zpracovali:**

Ing. Jaroslava Kuszniruková,  
vedoucí odboru strategie, přípravy a  
realizace projektů  
  
RNDr. Samuel Caltík, Ph.D.  
ředitel sdružení Terezín–město změny,  
zájmové sdružení právnických osob

**Předkládá:**

Jana Vaňhová,  
hejtmanka Ústeckého kraje

**Konzultováno:**

Ing. Stanislav Dostál,  
vedoucí ekonomického odboru  
  
JUDr. Simona Hejnová,  
vedoucí odboru legislativně-právního

**Projednáno v Radě Ústeckého kraje:**

usnesení číslo: 10/105R/2012

dne:	hlasování:		
13.6.2012	pro	proti	zdržel se
	10	0	0

**Předáno OOKÚ:**

13. 6. 2012

**Expedováno:****Přílohy:**

1. Návrh na změnu účelovosti vkladů Ústeckého kraje do Terezín–město změny, zájmové sdružení právnických osob
2. Přehled využití prostředků z vkladů a příspěvku Ústeckého kraje do Terezín–město změny, zájmové sdružení právnických osob

**Návrh na usnesení:**

Zastupitelstvo Ústeckého kraje po projednání

**A) bere na vědomí**

informaci o využití prostředků z vkladů a příspěvku Ústeckého kraje do Terezín–město změny, zájmové sdružení právnických osob a Návrh ředitele sdružení na změnu účelovosti části vkladů Ústeckého kraje do Terezín–město změny, zájmové sdružení právnických

osob ze dne 4.6.2012,

**B) *souhlasí***

s využitím části prostředků z dříve poskytnutých, a dosud nespotřebovaných vkladů Ústeckého kraje do Terezín-město změny, zájmové sdružení právnických osob v rozsahu dle návrhu RNDr. Samuela Caltíka, Ph.D., ředitele sdružení dle přílohy č. 1-2 k tomuto usnesení.

**Důvodová zpráva:**

Materiál je zpracován na základě podkladů dodaných sdružením Terezín – město změny, zájmové sdružení právnických osob, které předložil ředitel sdružení do jednání správní rady sdružení dne 29.5.2012 a na základě žádosti ředitele sdružení, doručené odboru SPRP dne 4.6.2012 – viz příloha č. 1.

**1. Informace o vkladu ÚK ve výši 2 850 000 Kč:**

Zastupitelstvo Ústeckého kraje v rámci výkonu členských práv rozhodlo dne 23.6.2010 usnesením č. 15/15Z/2010 o peněžitém vkladu do zájmového sdružení právnických osob s názvem Terezín – město změny, zájmové sdružení právnických osob ve výši 2 850 000 Kč za účelem úhrady prvotních neuznatelných nákladů projektu „Terezín – projekt oživení historických památek“.

Vklad byl poskytnut na zajištění činnosti sdružení v období počáteční fáze realizace projektu, jeho použití bylo určeno na:

- publicitu projektu (web, tiskoviny, bannery, dárkové předměty, správa webu, monitoring, webhosting),
- režijní výdaje (nakoupení služeb mobilního operátora po dobu 6 měsíců, nakoupení služeb internetového providera),
- pracovní prostředí a prostředky (kancelářský nábytek, sejf, projektor, fotoaparát, externí HD, router, účetní program),
- konzultační a poradenské služby (navržení a příprava projektových programových aktivit, zajištění změny finančních etap, zajištění změny projektových etap, sběr a zajištění podkladů pro metodiku obnovy národní kulturní památky);

Z tohoto vkladu bylo vyčerpáno (viz příloha č. 2):

- 1 900 000,- zajištění podkladů pro metodiku obnovy NKP, zajištění změny projektových a finančních etap, SWOT analýza projektu, navržení a příprava projektových aktivit
- 54 000,- telefony, internet

Nevyčerpána zůstala částka **896 000 Kč**:

- 200 000,- stavebně historický průzkum
- 410 000,- publicita projektu
- 286 000,- pracovní prostředky a prostředí

Ředitel sdružení RNDr. Samuel Caltík, Ph.D. žádá o schválení změny účelovosti nevyčerpané části vkladu ve výši 896 000 Kč– viz text žádosti v bodě 2:

**2. Text Žádosti o změnu účelovosti**

## **Změna účelovosti čerpání finančních prostředků**

Na základě rozhodnutí správní rady ze dne 29.5.2012 předkládáme materiál k projednání v radě a zastupitelstvu ÚK.

Během uplynulého čtvrtletí (1. čtvrtletí 2012) vyplynuly v rámci realizace projektu a v rámci činnosti sdružení jako příjemce dotace, včetně požadavků členů správní rady, finanční potřeby. Pro uspokojení vzniknuvších potřeb navrhuji převést část finančních prostředků (896 000 Kč) z vkladu kraje 2 850 000 Kč schváleného správní radou dne 23. 6. 2010 takto:

Z finančních prostředků ve výši 286 000 Kč původně schválených na pracovní prostředí, finančních prostředků ve výši 410 000 Kč původně schválených na publicitu projektu a z finančních prostředků ve výši 200 000 Kč původně schválených na stavebně historický průzkum změnit účelovost na:

### **1) Právní poradenství 116 000,- Kč**

předmětem poptávky je:

- a) Provedení právního rozboru rozhodnutí ÚOHS č.j. ÚOHS-S486/2011/VZ-19020/2011/530/KSt ze dne 16.2.2012 (dále jen „rozhodnutí“) a všech souvisejících skutečností (tj. zejména zadávací dokumentace apod.) včetně doporučení dalšího postupu. Z tohoto právního rozboru by mělo vyplynout, zdali a jak se bude sdružení bránit proti rozhodnutí.
- b) Posouzení možnosti zrušení zadávacího řízení na služby v návaznosti na výše citované rozhodnutí ÚOHS.
- c) Návrh odůvodnění rozhodnutí o zrušení zadávacího řízení.
- d) Posouzení nároku společnosti ROPRO a.s. na výši odměny za služby provedené v rámci předmětného výběrového řízení.
- e) Posouzení smlouvy o dílo včetně příslušné zadávací dokumentace pro:
  - VŘ 007 - Zhotovitel stavby - Dělostřelecká kasárna
  - VŘ 008 - Zhotovitel stavby – Jízdárna
  - VŘ 009 - Zhotovitel stavby - Okolí staveb
  - VŘ 012 - Nákup mobiliáře
- f) Dozor průběhu výběrových řízení a jejich kontrola.
- g) Zastupování v případech soudních sporů

### **2) Prostředky ke krytí výdajů, jež jsou svou povahou neočekávané 100 000,- Kč**

Například: havarijní stav výpočetní techniky, poškození prostor kanceláře či kancelářského zařízení.

### **3) Náklady na uhrazení nezpůsobilého výdaje 72 000,- Kč**

Náklady související s výběrovým řízením, které procesně proběhlo, ale z důvodu rozhodnutí ÚOHS, doporučení MKČR, výsledku právní analýzy nedošlo k uzavření rámcové smlouvy se zájemcem, kterého vyhodnotila výběrová komise jako nejvýhodnější. VŘ bylo zrušeno. Z důvodu neuzavření rámcové smlouvy s vybraným uchazečem MKČR náklady na VŘ posoudilo jako nezpůsobilé. Na základě doporučení advokátní kanceláře a následné dohody s ROPRO a.s. byla částka ponížena na 50% původní ceny v uzavřené prováděcí smlouvě.

### **4) Paušální částka nákladů řízení o přezkoumání úkonu zadavatele u VŘ 010 – Služby 30 000,- Kč**

### **5) Audit účetnictví sdružení 30 000,- Kč**

<b>6) Služba daňového poradce</b>	<b>10 000,- Kč</b>
Podání daňového přiznání sdružení za rok 2011, konzultace v průběhu roku 2012.	
<b>7) Konfiguraci sítě</b>	<b>2 000,- Kč</b>
<b>8) Spotřeba materiálu</b>	<b>5 940,- Kč</b>
<b>9) Opravy a udržování</b>	<b>5 000,-Kč</b>
<b>10) Cestovné</b>	<b>36 000,-Kč</b>
<b>11) Náklady na reprezentaci</b>	<b>30 000,-Kč</b>
<b>12) Ostatní služby</b>	<b>214 500,- Kč</b>

Telefony, poštovné, smluvní služby účetní, poplatky ČS, poplatek domény.

<b>13) Mzdové náklady sdružení – ředitel a zástupce</b>	<b>130 000,- Kč</b>
<b>14) Zákonné sociální pojištění</b>	<b>45 000,-Kč</b>
<b>15) Neočekávané náklady</b>	<b>71 560,-Kč</b>

Náklady řízení, sankční poplatky, pokuty a penále, správní a místní poplatky, výdaje související s proplacením nevyčerpané dovolené zaměstnance, výdaje na povinná školení ze zákona.

Návrh změny alokace finančních prostředků vyplynul ze změny aktuálních potřeb sdružení k zajištění projektu IOP.

### **3. Informace o provedených auditech:**

Správní radě sdružení byly předloženy dokumenty o provedených auditech:

- a) Ministerstvo pro místní rozvoj – audit operace č. 31/12/PAS/18 – cílem auditu bylo ověření skutečného stavu realizace projektu „Terezín – projekt oživení kulturních památek“, účetnictví příjemce dotace ve vztahu k projektu, pravidla způsobilosti použití finančních prostředků a dodržování zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti při využívání prostředků EU a státního rozpočtu ČR. Auditována byla žádost o platbu ve výši 21 789 453 Kč.

V průběhu auditu byla identifikována 2 zjištění nízké míry významnosti bez finančního dopadu na příjemce dotace, obě zjištění se týkala administrace veřejné zakázky. Auditní tým v závěru předložené zprávy mimo jiné uvádí: „.....hodnotí činnost projektového týmu kladně, a to zejména v oblasti vedení dokumentace k projektu, účetnictví a dokladování jednotlivých výdajů projektu, které je prováděno věrohodným způsobem zajišťujícím řádnou prokazatelnost vynaložených prostředků“.

- b) Ověření účetní závěry za rok 2011 na základě požadavku správní rady – provedla spol. AUDIT Litoměřice, s.r.o.  
Výrok auditora: „Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv zájmového sdružení Terezín – město změny, zájmové sdružení právnických osob 31.12.2011 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2011 v souladu s českými účetními předpisy.“

### **4. Stanovisko odboru SPRP**

Odbor SPRP, který je správcem oblasti rozpočtu, ze které se čerpají finanční prostředky na vklady

a příspěvky do sdružení, doporučuje provést změnu účelovosti finančních prostředků dle předloženého požadavku sdružení Terežín-město změny, zájmové sdružení právnických osob. Po schválení této změny sdružení upraví finanční plán na rok 2012. **Změnou účelovosti vkladu, poskytnutého v roce 2010, a to jeho části ve výši 896 000 Kč, dojde k pokrytí finančních potřeb na činnost sdružení v roce 2012.**

#### **5. Vyjádření odboru LP:**

Odbor LP zpracoval návrh usnesení v rámci něhož vycházel ze skutečnosti odůvodnění nevyužití dříve poskytnutých vkladů ústeckého kraje do sdružení dle příloh materiálu, k jehož věcnému přezkoumání nejsme kompetentní. Dle názoru LP je třeba, když zastupitelstvo kraje poskytlo vklad na určitý konkrétní účel, v případě, že potřeba prostředků k tomuto účelu se ukázala v průběhu času jako nadbytečná, souhlasit s jejich využitím na jiný, pro sdružení potřebný výdaj, který však nesmí být uznatelným výdajem projektu.

#### **6. Stanovisko AGIS spol. s r.o. ke změně účelovosti**

Vycházíme z našeho stanoviska z června loňského roku, kdy jsme se vyjadřovali k otázce, proč sdružení vykázalo za rok 2010 ztrátu.

Podle stanov sdružení se rozlišují členské vklady a členské příspěvky, každý z nich jinak účtuje a má jinou ekonomickou podstatu:

- **Vklad** se neúčtuje do výnosů a měl by být využíván na pořízení dlouhodobého majetku nebo jiného majetku, který se nespotřebuje jednorázově.
- **Příspěvek** se účtuje do výnosů a měl by být určen na krytí nákladů.

V roce 2010 vložili členové sdružení pouze vklady a žádné příspěvky, sdružení nemohlo vykázat žádné výnosy. Část vložených prostředků byla však použita na krytí nákladů, v účetní závěrce tak byla vykázána ztráta jako rozdíl nulových výnosů z nulových členských příspěvků a nákladů uhrazených z vkladů členů sdružení.

Stanovy nějak neřeší otázku úhrad ztráty s výjimkou použití rezervního fondu. Rezervní fond není vytvořen, proto podle našeho názoru nic nebrání správní radě, aby rozhodla, že vykázaná ztráta bude uhrazena z již vložených dalších vkladů. Tak bude ztráta vypořádána.

Návrh usnesení nemění vklad na příspěvek, pouze mění účelovost vkladu, z pohledu Ústeckého kraje nejde tak o změnu položky rozpočtu a nic jí nebrání. Shora zopakované stanovisko z loňského roku v souvislosti s navrženým usnesením nemění nic na tom, že bude vykázána ztráta a že tuto ztrátu bude možné uhradit z vkladu. K podrobnějšímu posouzení není bohužel čas a nemáme k dispozici účetní závěrku sdružení.

Pokud by skutečně šlo o změnu z vkladu na příspěvek, muselo by sdružení vklad vrátit, to by byl rozpočtový příjem, a současně by mu byl poskytnut příspěvek. Muselo by se jednat o rozpočtovou změnu.

**Lze tedy shrnout, že navrženému usnesení z hlediska účetnictví a rozpočtu Ústeckého kraje nic nebrání.** Nicméně upozorňujeme, že bude vhodné po schválení účetní závěrky sdružení za rok 2011 vyhodnotit ocenění vkladu v účetnictví Ústeckého kraje a stejně tak postupovat i po schválení účetní závěrky sdružení za rok 2012. To ale se zadáním nijak nespojuje.

