

Krajský úřad Ústeckého kraje
Ekonomický odbor
Ing. Stanislav Dostál
vedoucí ekonomického odboru
Velká Hradební 4118/48
400 02 Ústí nad Labem

V Mostě dne 7. 8. 2012

K č.j.: 3894/EK/2012-1

Věc: Žádost o prominutí nebo částečné prominutí odvodu, posečkání uloženého odvodu a prominutí penále

Odůvodnění žádosti

Vážený pane vedoucí odboru,

dne 2. 8. 2012 jsme obdrželi rozhodnutí ekonomického odboru Krajského úřadu Ústeckého kraje ve věci porušení rozpočtové kázně a neoprávněného použití finančních prostředků poskytnutých Ústeckým krajem na realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/3.2.06 Podpora nabídky dalšího vzdělávání (dále jen „Rozhodnutí“) ve výši 1 910 000,00 Kč.

Na základě kontroly druhé monitorovací zprávy projektu provedené kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem strategie, přípravy a realizace projektů, byly zjištěny v našem projektu výdaje nezpůsobilé k financování z OP VK při realizaci veřejných zakázek v rámci projektu CZ.1.07/3.2.06/02.0026 „Moderní postupy pro precizní a efektivní řízení zemědělské firmy v oblasti živočišné výroby“ (dále jen „projekt“).

Ve výše jmenovaném rozhodnutí je konkrétně uvedeno, že naše společnost, jako příjemce dotace a realizátor projektu nepostupovala v souladu se Smlouvou o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/3.2.06 Podpora nabídky dalšího vzdělávání v Ústeckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, č. smlouvy 11/SML0355 ze dne 25.2.2011 (dále jen „Smlouva“), Článek VII, bod 6, a v souladu s Příručkou pro příjemce, Kapitola 7.4 „Závazné postupy pro zadávání zakázek z prostředků finanční podpory OP VK“, a porušila část ustanovení této kapitoly.

Dovolte mi, prosím, abych shrnul veškerou komunikaci v dané věci s Ústeckým krajem, která samotnému rozhodnutí předcházela.

Samotnému rozhodnutí předcházelo Oznámení o porušení rozpočtové kázně 2S Agency _CZ.1.07/3.2.06/02.0026, uvedené v emailové komunikaci mezi mnou a Mgr. Martinou Černou, vedoucí oddělení grantů EU pro vzdělávání, ze dne 19. ledna 2012. Zde je uvedeno, že při kontrole Monitorovací zprávy č. 2/2011 projektu bylo zjištěno podezření na nesrovnalost, a to: účelové dělení předmětu zakázky. Dále je v tomto oznámení uvedeno, že na základě tohoto zjištění bude dále postupováno v souladu s Pokynem Evropské komise ke stanovení finančních oprav v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky (COCOF07/0037/03-CS), tabulky 2 bodu 21 a bude uložen odvod **ve výši 25% ze součtu hodnot všech zakázek**.

Následně nám Ústecký kraj, Krajský úřad Ústeckého kraje, ekonomický odbor (dále jen „Úřad“) dopisem ze dne 12.6.2012 pod č.j. 3894/EK/2012-1 oznámil zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně v případě čerpání finančních prostředků poskytnutých na základě Smlouvy. Úřad dále uvedl, že na základě kontroly byly zjištěny výdaje nezpůsobilé k financování z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost ve výši 1 910 000,- Kč a že vzhledem ke zjištěným

skutečností bude vydáno Úřadem rozhodnutí o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 1 910 000,- Kč včetně penále za prodlení s odvodem.

Oznámení o zahájení řízení sice uvádí, že řízení je zahajováno pro porušení rozpočtové kázně, bez přímé vazby na toto konstatování uvádí, že kontrolou byly zjištěny výdaje nezpůsobilé k financování z operačního programu. Bližší specifikace porušení rozpočtové kázně nebo specifikace nezpůsobilých výdajů v oznámení uvedena není. Oproti předchozí komunikaci zde již Úřad uvádí porušení rozpočtové kázně **ve výši 100% výdajů** spojených s realizací výběrových řízení projektu, tedy veškeré výdaje spojené s realizací výběrových řízení označuje za neuznatelné.

K oznámení o zahájení řízení jsme Vám následně zaslali Vyjádření k oznámení o zahájení řízení ze dne 12.6.2012, K č.j.: 3894/EK/2012-1. Zde uvádíme rozklad celého případu a dále důvody, proč se závěry plynoucími z výše uvedeného oznámení nesouhlasíme. Argumentovali jsme především tím, že realizované čtyři zakázky spolu věcně (obsahově) nesouvisí, ani netvoří spolu jeden funkční celek, naopak každá z nich je samostatným funkčním celkem, tedy každá z těchto zakázek splňuje jednotlivě podmínky dle kapitoly 7.4.2 Dělení předmětu zakázky Příručky pro příjemce (PpP) verze 4 platné od 30.6.2010 (dále jen „Příručka“), když výše jejich předpokládaných hodnot dle jednotlivých realizačních smluv nepřesahuje částku 2 000 000 Kč, přičemž hodnoty těchto čtyř zakázek nelze sčítat.

Následně jsme dne 2.8. 2012 obdrželi Rozhodnutí o porušení rozpočtové kázně, kdy jsme se dle tohoto rozhodnutí dopustili porušení rozpočtové kázně tím, že jsme neoprávněně použili peněžní prostředky poskytnuté Ústeckým krajem na realizaci projektu a byl nám uložen odvod ve výši 1 910 000,- Kč včetně penále za prodlení s odvodem, kdy byly veškeré výdaje spojené s realizací jednotlivých výběrových řízení v projektu označené za nezpůsobilé. Konkrétně se jednalo o tyto nezpůsobilé výdaje:

- nezpůsobilé výdaje ve výši 580 000,00 Kč za dodávku služby „Benchmarkingová databáze a e-learning vzdělávacích modulů,
- nezpůsobilé výdaje ve výši 420 000,00 Kč za dodávku služby „Tvorba vzdělávacího modulu č. 1 – Postupy řízení zemědělského podniku,
- nezpůsobilé výdaje ve výši 330 000,00 Kč za dodávku služby „Tvorba vzdělávacího modulu č. 2 – Rešerše využívání zemědělských produktů k nezemědělským účelům a diverzifikace příjmů zemědělského podniku,
- nezpůsobilé výdaje ve výši 580 000,00 Kč za dodávku služby „Tvorba vzdělávacího modulu č. 3 – Právní normy EU, WELFARE a Cross Compliance.

V rozhodnutí uvádíte, že zakázky Tvorba vzdělávacího modulu č. 1 – Postupy řízení zemědělského podniku, Tvorba vzdělávacího modulu č. 2 – Rešerše využívání zemědělských produktů k nezemědělským účelům a diverzifikace příjmů zemědělského podniku a Tvorba vzdělávacího modulu č. 3 – Právní normy EU, WELFARE a Cross Compliance spolu sice nesouvisí z hlediska věcnosti a zadavatel by nebyl povinen sečíst předpokládané hodnoty obdobných, spolu nesouvisejících dodávek či služeb, které hodlá pořídit v průběhu účetního období. Tyto tři zakázky však označujete za související se čtvrtou zakázkou zadávanou v rámci realizace projektu, a to „Benchmarkingová databáze a e-learning vzdělávacích modulů, kdy uvádíte, že tato čtvrtá zakázka se stala spojovacím prvkem, díky kterému spolu všechny čtyři zakázky souvisí a tím naplňují podstatu Příručky.

Dále bych si dovolil podotknout, že argumentace uvedená v rozhodnutí o porušení rozpočtové kázně a odvodu peněžních prostředků se sice opírá o tvrzené spojení všech zakázek prostřednictvím zakázky Benchmarkingová databáze a e-learning, ze kterého je dovozováno porušení podmínek, za kterých byly příslušné peněžní prostředky poskytnuty, zejména potom porušení Příručky pro příjemce, Kapitola 7.4., nicméně toto odůvodnění se jeví jako příliš obecné, bez bližší specifikace, a to zejména s přihlédnutím k právní skutečnosti, že čl. 7.4.3. Příručky, nazvané *Dělení předmětu zakázky*, stanoví zadavateli celou řadu podmínek, které musí být splněny kumulativně, aby bylo možné jednání

zadavatele posoudit jako porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění, a neoprávněné použití peněžních prostředků. Pouhý odkaz správního orgánu na porušení určité normy v rámci odůvodnění rozhodnutí činí toto předmětné rozhodnutí nepřezkoumatelným. Odůvodnění se například nezmiňuje, že by jednání zadavatele mělo vést k cíli snížit hodnotu zakázky pod stanovené limity pro jednotlivé postupy uvedené v části Příručky 7.5. Cílem naší společnosti skutečně nebylo obcházení stanovených podmínek grantového projektu, pouze splnění cíle, ke kterému jsme se smlouvou zavázali.

Při zadávání výše uvedených zakázek jsme postupovali s nejlepším vědomím a svědomím a se snahou o respektování všech obecných zásad Smlouvy o založení ES při zadávání zakázek, tedy volného pohybu zboží a služeb, rovného zacházení, zákazu diskriminace, transparentnosti a proporcionality. Výsledkem výše uvedených zakázek jsou velmi kvalitně provedené služby – vytvoření Vzdělávacího modulu č. 1 - Postupy řízení zemědělského podniku, vytvoření Vzdělávacího modulu č. 2 - Rešerše využívání zemědělských produktů k nezemědělským účelům a diverzifikace příjmů zemědělského podniku, vytvoření Vzdělávacího modulu č. 3 - Právní normy EU, WELFARE a Cross Compliance a vytvoření Benchmarkingové databáze a e-learningu vzdělávacích modulů, které plně odpovídají (ve většině případů je i převyšují) nastaveným kvalitativním i kvantitativním požadavkům projektové žádosti a zadávacích podmínek.

Všichni vybraní dodavatelé odvedli vysoce kvalitní práci, čehož důkazem jsou i výsledky několika KA projektu (Pilotní odzkoušení vzdělávacích modulů, Pracovní workshopy pro cílovou skupinu) a také aktivity, které budou realizovány i po skončení projektu v rámci udržitelnosti (benchmarkingová databáze a e-learning vzdělávacích modulů).

Naší snahou tedy byla maximální přínosnost projektu, naplnění jeho cílů, výstupů a závazných monitorovacích indikátorů. Poskytnutá dotace byla využita v plné výši na stanovený účel projektu a s ohledem na fakt, že realizace projektu byla ukončena dne 31. 5. 2012, můžeme konstatovat, že byla velmi úspěšná. Projektem bylo celkem podpořeno 184 osob zástupců zemědělských podniků a firem Ústeckého kraje (ÚDV a lektori DV) oproti 80 plánovaným. Z toho počtu bylo 181 úspěšně podpořených oproti 65 plánovaným.

Uplatnění sankce by znamenal zásadní zásah do hospodaření společnosti a byl by pro společnost likvidační. Domníváme se tedy vzhledem k uvedeným skutečnostem, že se jedná o důvody zvláštního zřetele ve smyslu § 22, odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Dále se s ohledem na to, že jako jediné porušení Příručky potažmo Smlouvy uvádíte spojitost mezi e-learningovým modulem a dalšími třemi, zcela samostatnými moduly, domníváme se, že případné porušení Příručky nedosahuje takové závažnosti, aby byla uplatněna 100% sankce ze souhrnu výdajů spojených s realizací výběrových řízení a aby veškeré tyto výdaje byly označeny za nezpůsobilé.

Proto si dovoluujeme podat níže uvedené žádosti:

- 1) Žádost o částečné prominutí odvodu ve výši 1 910 000,00 Kč;***
- 2) Žádost o posečkání uloženého odvodu do doby rozhodnutí o případném prominutí;***
- 3) Žádost o prominutí případného penále.***

Předem velmi děkujeme za kladné vyřízení naší žádosti.

S přáním pěkného dne

Ing. Štěpán Šmejkal

Jednatel společnosti 2S Agency, s.r.o.

Přílohy:

1. Email od Mgr. Martiny Černé, vedoucí oddělení grantů EU pro vzdělávání, ze dne 19. ledna 2012 - podezření na nesrovnalost
2. Dopis ze dne 12.6.2012 pod č.j. 3894/EK/2012-1 Oznámení o zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně v případě čerpání finančních prostředků poskytnutých na základě Smlouvy
3. Námi podané Vyjádření k oznámení o zahájení řízení ze dne 12.6.2012, k č.j.: 3894/EK/2012-1
4. Dopis ze dne 27. 7. 2012 pod č.j. 3894/EK/2012-1 Rozhodnutí ve věci porušení rozpočtové kázně v případě čerpání finančních prostředků poskytnutých na základě Smlouvy

Příloha č. 1. - Email od Mgr. Martiny Černé, vedoucí oddělení grantů EU pro vzdělávání, ze dne 19. ledna 2012 - podezření na nesrovnalost

Od: Černá Martina <cerna.martina@kr-ustecky.cz>

Datum: 19. ledna 2012 8:31:59 GMT+01:00

Komu: <stepan.smejkal@2sagency.cz>

Kopie: Kovář Roman <kovar.r@kr-ustecky.cz>, Vrbová Ivana <vrbova.i@kr-ustecky.cz>

Předmět: Oznámení o porušení rozpočtové kázně 2S Agency _CZ.1.07/3.2.06/02.0026

Vážený pane,

dovoluji si Vás informovat , že při kontrole Monitorovací zprávy č. 2/2011 projektu CZ.1.07/3.2.06/02.0026 “ Moderní postupy pro precizní a efektivní řízení zemědělské firmy v oblasti živočišné výroby“, realizátor: 2S Agency, s.r.o. (dále jen „Příjemce“), bylo zjištěno podezření na nesrovnalost, a to: **účelové dělení předmětu zakázky.**

Příjemce vyhlásil zvlášť výběrová řízení, jejichž plnění spolu místně, věcně i časově souvisela. Příjemce nesečetl tato plnění:

a) Výběrové řízení 01/2011

Benchmarkingová databáze a e-learning vzdělávacích modulu

- vysoutěžená hodnota výběrového řízení krytá smlouvou 680 000 Kč bez DPH

b) Výběrové řízení 02/2011

Tvorba vzdělávacího modulu č. 1 - Postupy řízení zemědělského podniku

- vysoutěžená hodnota výběrového řízení krytá smlouvou 420 000 Kč bez DPH

c) Výběrové řízení 03/2011

Tvorba vzdělávacího modulu č. 2 – Rešerše využívání zemědělských produktů

k nezemědělským účelům a diverzifikaci příjmů zemědělského podniku

- vysoutěžená hodnota výběrového řízení krytá smlouvou 330 000 Kč bez DPH

Výběrové řízení 04/2011

Tvorba vzdělávacího modulu č. 3 – Právní normy EU, Welfare, Cross Compliance

- vysoutěžená hodnota výběrového řízení krytá smlouvou 580 000 Kč bez DPH

Celková hodnota plnění u všech VŘ CELKEM: 2 010 000 Kč bez DPH

Tím, že došlo k rozdělení předmětu zakázky, byly porušeny podmínky Smlouvy o realizaci grantového projektu č. 11/SML0335, Článku IV, odst. 2.

Byla porušena povinnost sečíst všechna obdobná, spolu související plnění, která zamýšlí pořídit v průběhu jednoho účetního období, která spolu místně, věcně a časově souvisí – kapitola 7.4.2 Dělení předmětu zakázky Příručky pro příjemce (PpP) verze 4 platné od 30.6.2010 . Došlo k dělení předmětu zakázky na menší samostatné zakázky, přičemž byla snížena hodnota zakázky pod stanovené limity pro jednotlivé postupy uvedené v části 7.5 PpP. Příjemce při nákupu těchto služeb nepostupoval v souladu s PpP, nebyl dodržen závazný postup pro zadávání zakázek s vyšší hodnotou při předpokládané hodnotě plnění nejméně 2 000 000 Kč a nedosahující 6 000 000 Kč bez DPH.

Na základě tohoto zjištění bude dále postupováno v souladu s Pokynem Evropské komise ke stanovení finančních oprav v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky (COCOF07/0037/03-CS), tabulky 2 bodu 21 a bude uložen odvod ve výši 25% ze součtu hodnot všech zakázek.

Porušení rozpočtové kázně bude předáno k řešení Ekonomickému odboru Krajského úřadu Ústeckého kraje.

MGR. MARTINA ČERNÁ

vedoucí oddělení grantů EU pro vzdělávání

Odbor strategie, přípravy a realizace projektů

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká hradební 3118/48

400 02 Ústí nad Labem

É: 475 657 499

Ě: 731 607 361