

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Dne:

30. 10. 2013

Bod programu:

25.1

Věc:

Žádost o prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně

Důvod předložení:

Oprávnění orgánů kraje k prominutí nebo částečnému prominutí uloženého odvodu ust. §22 odst.12 zákona č.250/2000 Sb.

Nárok na rozpočet Ústeckého kraje:

Bez nároku na rozpočet

Zpracoval:

Ing. Jaroslava Kuszniruková,
vedoucí odboru strategie, přípravy a
realizace projektů

Mgr. Martina Černá,
vedoucí oddělení grantů EU pro
vzdělávání, odbor strategie, přípravy a
realizace projektů

Předkládá:

RSDr. Stanislav Rybák,
1. náměstek hejtmana Ústeckého kraje

Konzultováno:**Projednáno v Radě Ústeckého kraje:**

usnesení číslo: 36/32R/2013

dne: 16.10. 2013	hlasování:		
	pro 10	proti 0	zdržel se 0

Předáno OOKÚ:

17. 10. 2013

Přizvání k jednání:**Přílohy:****Návrh na usnesení:**

Zastupitelstvo Ústeckého kraje po projednání

A) rozhodlo

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o částečném prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, vyměřeného Rozhodnutím ekonomického odboru JID: 31753/2013/KUUK ve výši 630 000,- Kč, subjektu Vyšší odborná škola a Střední škola, Varnsdorf, příspěvková organizace, IČ: 18383874, se sídlem Bratislavská 2166, 407 47 Varnsdorf, subjekt uhradí odvod ve výši 157 500,00 Kč

B) rozhodlo

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o částečném prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, vyměřeného Rozhodnutím ekonomického odboru JID: 128718/2013/KUUK ve výši 1 557 997,20 Kč, subjektu Svaz strojírenské technologie, zájmové sdružení, IČ: 00548871, se sídlem Politických vězňů 1419/11, 110 00 Praha 1, subjekt uhradí odvod ve výši 389 499,30 Kč;

C) rozhodlo

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o částečném prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, vyměřeného Rozhodnutím ekonomického odboru JID: 135644/2013/KUUK ve výši 383 736,00 Kč, subjektu Rekvalifikační a informační centrum s.r.o, Most, IČ: 25438352, se sídlem Báňská 287, 434 01 Most, subjekt uhradí odvod ve výši 38 373,60,00 Kč;

D) rozhodlo

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb. o částečném prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, vyměřeného Rozhodnutím ekonomického odboru JID: 105673/2013/KUUK ve výši 1 097 478,00 Kč, subjektu Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola Chomutov, příspěvková organizace, IČ: 41324641, se sídlem Na Průhoně, subjekt uhradí odvod ve výši 485 988,00,00 Kč.

E) rozhodlo

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb. o částečném prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, vyměřeného Rozhodnutím ekonomického odboru JID: 115132/2013/KUUK ve výši 1 257 148,50 Kč, subjektu SELLI s.r.o, IČ: 49096893, se sídlem Masarykova 745, 438 01 Žatec, subjekt uhradí odvod ve výši 590 130,25 Kč

Důvodová zpráva:

Při řešení porušení rozpočtové kázně v projektech financovaných z OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OPVK) se postupuje v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., Příručkou pro příjemce a Příručkou pro nesrovnalosti OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost, přílohou č.14 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Příručky pro nesrovnalosti OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Příloha č. 14 Sazebníku je zveřejněna na stránkách Zprostředkujícího subjektu:

http://www.kr-ustecky.cz/vismo/zobraz_dok.asp?id_org=450018&id_ktg=98311&p1=176466

Financování projektů v OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost je prováděno formou ex-ante financování tj. zasíláním zálohových plateb předem. V případě financování ex-ante je jakýkoliv chybný výdaj posouzen jako podezření na nesrovnalost a je nutné toto pochybení řešit v režimu porušení rozpočtové kázně. Ve správním řízení musí být příjemci za toto neoprávněné použití prostředků stanoven odvod ve výši 100% neoprávněně použitých finančních prostředků, které byly dotčeny zjištěnou nesrovnalostí.

Dle §22 zákona 250/2000 Sb. je právem příjemce požádat o zmírnění dopadu zákona (prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu). K tomu, aby bylo v těchto případech postupováno v rámci OP VK jednotně, byl stanoven Řídícím orgánem (MŠMT) Sazebník, který je součástí závazné dokumentace pro řízení OPVK a poskytovatel (v případě grantových projektů realizovaných v globálních grantech je poskytovatelem Ústecký kraj) je povinen se jím řídit. Proto může orgán, který dotaci schválil (zastupitelstvo kraje), rozhodnout v souladu se Sazebníkem o částečném nebo úplném prominutí odvodu dle závažnosti pochybení. Odvod bude uplatněn při vyúčtování závěrečné žádosti o platbu (žádost o platbu bude krácena o výši odvodu)

nebo v rámci průběžné žádosti o platbu (výdaje žádosti o platbu budou kráceny o výši odvodu).

Prominutím nebo částečným prominutím odvodu příjemcům nevzniknou žádné nároky na rozpočet Ústeckého kraje.

Naopak, v případě rozhodnutí orgánů kraje o neprominutí odvodu, a jeho vymáhání v plné výši od příjemce, může nastat situace, kdy Ústecký kraj, v rámci závěrečného vyúčtování globálních grantů, bude nucen nevymožené a neprominuté prostředky dofinancovat z rozpočtu kraje.

Bod A)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Vyšší odbornou školou a Střední školou, Varnsdorf, p.o. Smlouvu 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. 155/2010 dne 22. 2. 2010 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/3.2.06/01.0028, názvem Podpora dalšího vzdělávání v Ústeckém kraji a se schváleným rozpočtem 9 934 650,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.3.2010 – 1.12.2012. Příjemci byla poskytnuta zálohová platba ve výši 15% rozpočtu projektu ve výši 1 490 197,50 Kč. Proplaceno v žádostech o platbu do současné doby bylo příjemci 8 941 185,00 Kč.

V rámci projektu realizoval příjemce veřejnou zakázku č. 02/2010 „Tvorba a spravování webových stránek projektu a tvorba a spravování webportálu“. Smlouva s dodavatelem Collegeconsulting a.s. byla uzavřena na částku 630 000, 00 Kč (dodavatel není plátce DPH).

V rámci kontroly na místě a kontroly výběrového řízení č. 02/2010 „Tvorba a spravování webových stránek projektu a tvorba a spravování webportálu“ byla zjištěna nesrovnalost a porušení povinností plynoucích z § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a Příručky pro příjemce finanční podpory verze 3, tím, že nedodržel kapitolu 7.2 Obecné zásady Smlouvy o založení ES při zadávání zakázek, zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Návrh na částečné prominutí odvodu:

V souladu s Přílohou č. 14 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Příručky pro nesrovnalosti OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu, navrhujeme prominutí finančního odvodu ve výši 75% z celkové hodnoty zakázky 630 000,00 Kč, tj. **odvod ve výši 25% z celkové hodnoty zakázky, tj. 157 500,00 Kč** dle řádku 26f) Přílohy č. 14 Sazebníku pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Příručky pro nesrovnalosti OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

Prominutá výše odvodu činí 472 500,00 Kč. **Celková výše odvodu činí 157 500,00 Kč.** Odvod bude uplatněn při vyúčtování závěrečné žádosti o platbu a žádost o platbu bude krácena o výši odvodu. Odvod bude uplatněn při vyúčtování závěrečné žádosti o platbu a žádost o platbu bude krácena o výši odvodu. Oprávněnost postupu byla konzultována s Řídícím orgánem OPVK – MŠMT.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu uloženého příjemci Vyšší odborná škola a Střední škola, Varnsdorf, příspěvková organizace, IČ: 183 83 874, se sídlem Bratislavská 2166, 407 47 Varnsdorf. Prominutá výše odvodu činí 472 500,- Kč, příjemce uhradí odvod ve výši 157 500,- Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 17. 1. 2013 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně, které mu bylo doručeno dne 28. 1. 2013.

Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla uložena Rozhodnutím č.j.: 305/EK/2013-4, JID: 31753/ 2013/KUUK, ze dne 25. 6. 2013, na celkovou částku 714 082,- Kč s tím, že částka ve výši 84 082,- Kč byla příjemcem již dne 10. 8. 2012 pod v. s. 2012 vrácena zpět na projektový účet č. 43-6533660287/0100 vedený u Komerční banky, a.s., a uložený odvod činí 630 000,- Kč. Rozhodnutí bylo příjemci oznámeno dne 3. 7. 2013. Dne 11. 7. 2013 byly příjemcem podány Žádost o prominutí odvodu, Žádost o posečkání uloženého odvodu a Žádost o prominutí penále. Správní poplatky spojené s vyřízením zaslaných žádostí byly příjemcem uhrazeny v celkové výši 2 400,- Kč dne 16. 7. 2013. Dne 23. 7. 2013 bylo vydáno Rozhodnutí o posečkání č.j.: 305/EK/2013-5, JID: 99044/2013/KUUK.

Bod B)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem Svaz strojírenské technologie, zájmové sdružení, Smlouvu o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.1.34 Zvyšování kvality ve vzdělávání v Ústeckém kraji II Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. 12/SML0136 dne 29. 12. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.34/01.0019, názvem Získání dovedností v programování na CNC obráběcích strojích pro žáky středních odborných škol a učilišť a se schváleným rozpočtem 4 449 073,18 Kč.

Realizace projektu probíhá v období 1.4.2012 – 31.12.2013 . Příjemci byla poskytnuta zálohová platba ve výši 20% rozpočtu projektu tj. 889 814,64 Kč, v žádostech o platbu proplaceno do současné doby 1 596 451,30 Kč.

V rámci průběžné administrativní kontroly monitorovací zprávy č. 3 byla zjištěna pochybení při realizaci veřejné zakázky. Příjemce realizoval veřejnou zakázku zadávanou dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Zakázka s názvem „Dodávka výukových SW a тренаžérů určených pro NC programování“ byla rozdělena do třech částí, uchazeč měl možnost podat nabídku na jednu část, různé kombinace dvou částí či na všechny části nabídky.

Zadavatel měl VZ zrušit, protože na každou část zakázky byla předložena pouze jedna nabídka (§ 84 odst. 1 písm. e). Dalšími pochybením při realizaci veřejné zakázky bylo nedodržení termínů pro odeslání oznámení o výběru nejvhodnější nabídky dle §81 odst.3, (při samotné realizaci zakázky byl ale termín dodržen) a termínu pro otevírání obálek dle § 71 odst. 4. Současně bylo použito i nevhodné hodnotící kritérium - servisní podmínky. U protokolu o otevírání obálek chybí doložená listina přítomných uchazečů (§ 73 odst. 4). Písemná zpráva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele (§ 85 odst. 4).

Zadavatel veřejnou zakázkou zrealizoval a uzavřel smlouvu s dodavatelem v hodnotě 1 557 997,20 Kč. Příjemce v rámci VZ zakoupil CNC stroje, které jsou umístěny na 5 školách - příspěvkových organizací Ústeckého kraje.

Návrh na částečné prominutí odvodu:

V souladu s Přílohou č. 14 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Příručky pro nesrovnalosti OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu, navrhujeme prominutí finančního odvodu ve výši 75% z celkové hodnoty zakázky 1 557 997,20 Kč, tj. **odvod ve výši 25% z celkové hodnoty zakázky, tj. 389 499,30 Kč** dle řádku 27d) Přílohy č. 14 Sazebníku pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Příručky pro nesrovnalosti OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

Prominutá výše odvodu činí 1 168 497,90 Kč. Celková výše odvodu činí 389 499,30 Kč. Nižší sazba odvodu je odůvodněna nákupem zařízení pro školy- příspěvkové organizace Ústeckého kraje. Odvod bude uplatněn při vyúčtování následující žádosti o platbu a žádost o platbu bude krácena o výši odvodu. Oprávněnost postupu byla konzultována s Řídícím orgánem OPVK – MŠMT

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu uloženého příjemci Svaz strojírenské technologie, zájmové sdružení, IČ: 005 48 871, se sídlem Politických vězňů 1419/11, 113 42 Praha – Nové Město. Prominutá výše odvodu činí 1 168 497,90 Kč, příjemce uhradí odvod ve výši 389 499,30 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 21. 5. 2013 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně, které mu bylo doručeno dne 28. 5. 2013. Dne 29. 7. 2013 byla příjemcem podána Žádost o prominutí odvodu a prominutí penále. Správní poplatky spojené s vyřízením zaslaných žádostí byly příjemcem uhrazeny v celkové výši 2 000,- Kč dne 30. 7. 2013. Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla uložena Rozhodnutím č.j.: 3199/EK/2013-5, JID: 128718/2013/KUUK, ze dne 4. 10. 2013, na celkovou částku 1 557 997,20 Kč.

Bod C)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem Rekvalifikační a informační centrum s.r.o Smlouvu o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.1.13 Zkvalitnění počátečního vzdělávání v Ústeckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. 1484/2008 dne 1. 8. 2008 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.13/11/0004, názvem BUSINESS GAMES – Podnikatelské kompetence do škol a se schváleným rozpočtem 24 490 097,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1. srpna 2008 – 31. července 2010 . Příjemci byla poskytnuta zálohová platba ve výši 20% rozpočtu projektu tj. 4 898 019,40 Kč. Projekt byl finančně uzavřen a příjemci bylo ve všech žádostech o platbu vyplaceno 23 306 023,27 Kč.

Na základě podnětu ŘO, v souvislosti se zjištěními uvedenými v Auditní zprávě č. 24/2012/VK z auditu provedené Pověřeným auditním subjektem MŠMT, provedl ZS veřejnosprávní kontrolu na místě a identifikoval nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu ve výši 383 736,00 Kč v souvislosti s realizací VZ. Zadavatel uvedl ve specifikaci předmětu veřejné zakázky obchodní značky a přesnou specifikaci poptávaného zboží , tím porušil dle Příručky pro příjemce verze č. 1, bod 7.4.3 – Zpracování výzvy k předložení nabídky nebo zadávací dokumentace „*Při zpracování výzvy k předložení nabídky nebo při zpracování zadávací dokumentace není možné při určení předmětu zakázky uvádět požadavky nebo odkazy na obchodní firmy, názvy.....*“

Příjemce uvedením obchodních názvů porušil Příručku pro příjemce verze č. 1, bod 7.1 – Základní zásady, a to princip nediskriminace „*zadavatel je povinen v průběhu zadávání zakázky postupovat vždy tak, aby jeho jednáním nedošlo k diskriminaci žádného z dodavatelů.*“

Návrh na částečné prominutí odvodu:

V souladu s Přílohou č. 14 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Příručky pro nesrovnalosti OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu a s přihlédnutím k naplnění výstupů projektu navrhuje prominutí finančního odvodu ve výši 90% z celkové hodnoty zakázky 383 736,00 Kč, tj. **odvod ve výši 10% z celkové hodnoty zakázky, tj. 38 373,60 Kč** dle řádku 26g) Přílohy č. 14 Sazebníku pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Příručky pro nesrovnalosti OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Prominutá výše odvodu činí 345 362,40 Kč. Celková výše odvodu činí 38 373,60 Kč.

Odvod bude vymáhám na účet Ústeckého kraje. Oprávněnost postupu byla konzultována s Řídícím orgánem OPVK – MŠMT

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu uloženého příjemci Rekvalifikační a informační centrum s.r.o., IČ: 254 38 352, se sídlem Báňská 287, 434 01 Most. Prominutá výše odvodu činí 345 362,40 Kč, příjemce uhradí odvod ve výši 38 373,60 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 13. 8. 2013 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně, které mu bylo doručeno dne 15. 8. 2013. Dne 28. 8. 2013 byly příjemcem podány Žádost o poseckání a Žádost o prominutí odvodu č.j. 4305/EK/2013-1. Správní poplatky ve výši 1 400,- Kč spojené s vyřízením zaslaných žádostí byly příjemcem uhrazeny téhož dne. Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla uložena Rozhodnutím č.j.: 4305/EK/2013-4, JID: 135644/2013/KUUK, ze dne 4. 10. 2013, na celkovou částku 383 736,- Kč.

Bod D)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola Chomutov, příspěvková organizace Smlouvu o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.3.07 Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení v Ústeckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. 2316/2010 dne 22. 12. 2010 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.3.07/04.0019, názvem Kvalifikace pedagogických a řídicích pracovníků svářečských škol a se schváleným rozpočtem 2 804 813,27 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.1.2011 – 30.4.2012. Příjemci byla poskytnuta zálohová platba ve výši 20% rozpočtu projektu ve výši 560 962,65 Kč. Projekt byl finančně vypořádán a příjemci bylo v žádostech o platbu proplaceno 1 474 028,50 Kč.

V rámci veřejnosprávní kontroly na místě v průběhu realizace projektu provedené Odborem strategie, přípravy a realizace projektů a veřejnosprávní kontroly na místě s proplacením závěrečné monitorovací zprávy provedené odborem kontroly byly zjištěna pochybení při realizaci nákupů služeb, realizaci veřejné zakázky a vynaložení finančních prostředků na podporu neoprávněných zástupců cílové skupiny. Příjemce se dopustil porušení Příručky pro příjemce verze 4, kapitoly 7.4.7 Smlouva s dodavatelem : „*Zadavatel nesmí uzavřít smlouvu s uchazečem..... resp. s uchazečem ve sdružení, který je zaměstnancem zadavatele či členem realizačního týmu či osobou, která se na základě smluvního vztahu podílela na přípravě nebo zadání předmětného výběrového řízení, nebo jehož subdodavatelem je zaměstnanec zadavatele, člen realizačního týmu či osoba, která se na základě smluvního vztahu podílela na přípravě nebo zadání předmětného výběrového řízení.* Příjemce neoprávněně proplatil 1 097 478,00 Kč

Návrh na částečné prominutí odvodu:

V souladu s Přílohou č. 14 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Příručky pro nesrovnalosti OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu, navrhuje prominutí finančního odvodu dle následující tabulky:

Kapitola rozpočtu	Důvod	Částka	Prominutí odvodu v %	Prominutí odvodu v Kč	Odkaz na ustanovení Sazebníku
-------------------	-------	--------	----------------------	-----------------------	-------------------------------

3.3.16	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu	4 800,00	0%	0,00	Řádek 4
3.3.17	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu	5 880,00	0%	0,00	Řádek 4
3.3.21	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu	4 800,00	0%	0,00	Řádek 4
5.2.1	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu	60 000,00	0%	0,00	Řádek 4
5.3	Nezpůsobilé výdaje na základě Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly evidované pod JID 51014/2013/KUUK, výběrové řízení ve výši 934 080,- Kč, dle skutečných výdajů 926 040,- Kč. Celková částka zahrnuje 110 720,00 Kč – výdaje za neoprávněné zástupce cílové skupiny	815 320,00	75%	611 490,00	Řádek 26c)
		110 720,00	0%	0,00	Řádek 4
7.2.1	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu	6 970,00	0%81	0,00	Řádek 4
7.2.1	Ing. Jan Galuszka nebyl oprávněným zástupcem cílové skupiny	1 826,00	0%	0,00	Řádek 4
7.2.2	Ing. Jan Galuszka nebyl oprávněným zástupcem cílové skupiny	6 919,00	0%	0,00	Řádek 4
7.2.3	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu	59 810,00	0%	0,00	Řádek 4
7.2.4	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu	1 955,00	0%	0,00	Řádek 4
7.2.6	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu	9 000,00	0%	0,00	Řádek 4
7.2	nezpůsobilé výdaje na základě Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly evidované pod JID 51014/2013/KUUK	9 478,00	0%	0,00	Řádek 4
	CELKEM	1 097 478,00		611 490,00	

Prominutá výše odvodu činí 611 490,00 Kč. Celková výše odvodu činí 485 988,00 Kč. Odvod byl uplatněn při vyúčtování závěrečné žádosti o platbu a žádost o platbu byla krácena o výši odvodu.

Prominuté prostředky budou proplaceny příjemci na projektový účet. Oprávněnost postupu byla konzultována s Řídicím orgánem OPVK – MŠMT.

Vyřádění ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu uloženého příjemci Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, příspěvková organizace, IČ: 413 24 641, se sídlem Na Průhoně 4800, 430 03 Chomutov. Prominutá výše odvodu činí 611 490,- Kč, příjemce uhradí odvod ve výši 485 988,- Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 17. 7. 2013 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně, které mu bylo doručeno dne 19. 7. 2013. Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla uložena Rozhodnutím č.j.: 4073/EK/2013-4, JID: 105673/2013/KUUK, ze dne 30. 9. 2013, na celkovou částku 1 097 478,- Kč. Rozhodnutí bylo příjemci oznámeno dne 4. 10. 2013. Dne 30. 9. 2013 byly příjemcem podány Žádost o posečkání placení odvodu a Žádost prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně. Správní poplatky ve výši 1 400,- Kč spojené s vyřízením zaslaných žádostí byly příjemcem uhrazeny téhož dne.

Bod E)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace SELLI s.r.o Smlouvu o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.3.07 Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení v Ústeckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. 2332/2008

dne 22. 2. 2010 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.3.07/22.0021, názvem ERUDIK – Rozvoj kompetencí pracovníků a vedoucích pracovníků škol a se schváleným rozpočtem 9 868 410,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.1.2009 – 31.12.2011. Příjemci byla poskytnuta zálohová platba ve výši 20% rozpočtu projektu ve výši 1 973 682,00 Kč. Proplaceno v žádostech o platbu do současné doby bylo příjemci 7 931 082,77 Kč.

V rámci veřejnoprávní kontroly na místě č. 12/KON/2013 provedené Odborem kontroly KÚ ÚK, Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly evidované pod JID 31198/2013/KUUK a Rozhodnutí o námitkách evidovaného pod JID 50711/2013/KUUK, vydaného ředitelem Krajského úřadu Ústeckého kraje dne 16. 4. 2013, byly identifikovány nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu ve výši 1 257 148,50 Kč

Kapitola rozpočtu	Popis účetního případu	částka	Prominutí odvodu v %	Prominutí odvodu v Kč	Odkaz na ustanovení Sazebníku
2.1.1	Nedoložený výdaj z pokladny projektu	3 742,00	0%	0,00	Řádek 4
2.1.1	Administrativní pochybení (chybějící podpis na účetním dokladu/cestovním příkaze),	5 285,00	100%	5 285,00	Řádek 6
2.1.1	včetně výdajů uznatelných	7 326,00	100%	7 326,00	Řádek 6
4.1	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu.	47 702,50	0%	0,00	Řádek 4
5.1.1	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu.	17 750,00	0%	0,00	Řádek 4
5.2.1	Neprovedení výběrové řízení na dodavatele, Porušení podmínek Příručky pro příjemce verze 03, kapitoly 7 Pravidla výběru dodavatelů	99 300,00	0%	0,00	Řádek 26a)
5.2.2					
5.2.7	Neprovedení výběrové řízení na dodavatele, Porušení podmínek Příručky pro příjemce verze 03, kapitoly 7 Pravidla výběru dodavatelů	99 800,00	0%	0,00	Řádek 26a)
5.2.8					
5.2.11	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba,	42 500,00	0%	0,00	Řádek 4

	kteřá m uzavřeno pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu.				
5.2.12	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřeno pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu.	42 500,00	0%	0,00	Řádek 4
5.2.13	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřeno pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu.	193 050,00	75%	144 787,50	Řádek 26 g
5.2.14	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřeno pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu.	196 000,00	75%	147 000,00	Řádek 26 g
5.5.8	Dodavatelem služeb a dodávek a stavebních prací v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřeno pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu.	18 700,00	0%	0,00	Řádek 4
8.2.5	Porušení podmínek Příručky pro příjemce verze 03, kapitoly 7 Pravidla výběru dodavatelů, porušení principu transparentnosti	483 493,00	75%	362 619,75	Řádek 26g)
Celkem		1 257 148,50		667 018,25	

Prominutá výše odvodu činí 667 018,25 Kč. **Celková výše odvodu činí 590 130,25 Kč.** Odvod byl uplatněn při vyúčtování závěrečné žádosti o platbu a žádost o platbu byla krácena o výši odvodu. Prominuté prostředky budou proplaceny příjemci na projektový účet. Oprávněnost postupu byla konzultována s Řídícím orgánem OPVK – MŠMT.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu uloženého příjemci S E L L I s.r.o., IČ: 490 96 893, se sídlem Masarykova 745, 438 01 Žatec. Prominutá výše odvodu činí 667 018,25 Kč, příjemce uhradí odvod ve výši 590 130,25 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 17. 7. 2013 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně, které mu bylo doručeno dne 19. 7. 2013. Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla uložena Rozhodnutím č.j.: 4108/EK/2013-5, JID: 115132/2013/KUUK, ze dne 2. 10. 2013, na celkovou částku 1 257 148,50 Kč. Rozhodnutí bylo příjemci oznámeno dne 7. 10. 2013. Dne 8. 10. 2013 byla příjemcem podána Žádost o prominutí uloženého odvodu. Správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením zaslané žádosti byl příjemcem uhrazen již dne 1. 10. 2013.