

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Dne:

29. 10. 2014

Bod programu:

20

Věc:

Žádost o prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně

Důvod předložení:

Oprávnění orgánů kraje k prominutí nebo částečnému prominutí uloženého odvodu a penále 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: 13/57/R/2014

dne:

23. 7. 2014

hlasování:

pro

8

proti

0

zdržel se

0

Předáno OOKÚ:

16. 10. 2014

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

Zastupitelstvo Ústeckého kraje po projednání

rozhoduje

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: 103641/2014/KUUK ve výši 1 038 720,00 Kč, subjektu Okresní hospodářská komora v Chomutově, IČ: 48290572, se sídlem Cihlářská 4132, 430 03 Chomutov, subjekt uhradí odvod ve výši 389 520,00 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.13 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Příručky pro nesrovnalosti OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost verze 09 platné od 1.1.2014. Příloha č. 13 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 Řídicím 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 Okresní hospodářská komora v Chomutově 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. 11/SML0362, ze dne 25. 2. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/3.2.06/02.0031 a s názvem „Kvalita lektorů = efektivnost a kvalita vzdělávacích programů“ a se schváleným rozpočtem 4 791 786,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.3.2011 - 31.5.2012. Příjemci byla poskytnuta zálohová platba ve výši 20% rozpočtu projektu tj. 958 357,20 Kč a v žádostech o platbu proplaceno 3 075 166,52 Kč.

V rámci administrativní kontroly 3. Monitorovací zprávy bylo identifikováno podezření na dělení veřejných zakázek, kdy příjemce vyhlásil zvlášť výběrová řízení, jejichž plnění spolu místně, věcně i časově souvisela, přičemž byla snížena hodnota zakázky pod stanovené limity pro jednotlivé postupy uvedené v části 7.5 Příručky pro Příjemce verze 04 (dále jen PpP).

- a) Příjemce vyhlásil 2 výběrová řízení (VŘ) v průběhu měsíce června 2011. První VŘ na službu „Tvorba vzdělávacích materiálů ve výši 432 800,- Kč bez DPH (519 360,00 Kč s DPH) bylo vyhlášeno dne 3. 6. 2011, druhé VŘ na službu „Tvorba vzdělávacích materiálů pro vzdělávání lektorů v oblasti mentoringu“ ve výši 432 800,- Kč bez DPH (519 360,00 Kč s DPH) bylo vyhlášeno 30. 6. 2011. V rámci obou VŘ příjemce oslovil společnost EDOST s.r.o, která v obou případech jako jediná podala nabídku (v rámci 1. VŘ nabídka předložena

dne 14.6.2011 a v rámci 2. VŘ nabídka předložena dne 11. 7. 2011). Příjemce uzavřel smlouvu se společností EDOST s.r.o v rámci obou VŘ.

Příjemce nepostupoval v souladu se Smlouvou o realizaci grantového projektu, Článek VII, bod 6 a Příručkou pro příjemce, verze 04, Kapitolou 7.4. „Závazné postupy pro zadávání zakázek z prostředků finanční podpory OP VK“, které se vztahují na případy, pokud zadavatel není povinen postupovat podle zákona č.137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů: „Zadavatel je povinen postupovat tak, aby nedocházelo k dělení předmětu zakázky na menší zakázky s cílem snížit hodnotu zakázky pod stanovené limity.... S ohledem na tento požadavek je zadavatel povinen vzít v úvahu všechna obdobná, spolu související plnění, která zamýšlí pořídit v průběhu jednoho účetního období, nebo všechna plnění, která spolu místně, věcně a časově souvisí, nebo jejichž předměty plnění tvoří jeden funkční celek, a tato plnění sečíst.“

Došlo tak 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. PpP verze 4, kapitola. 7.4.4: „Pokud zadavatel sám přímo oslovuje zájemce, vyzve pouze takové, o kterých má informace, že jsou schopni požadovanému plnění řádně a včas dodat“.

Příjemce oslovil stejného uchazeče (EDOST s.r.o.), byl si tedy vědom toho, že minimálně tato společnost je schopna dodat požadované plnění v rámci dvou VŘ.

- b) Současně jednatel společnosti EDOST s.r.o měl v rámci projektu uzavřenu od 1.7.2011 Dohodu o provedení práce na pracovní pozici „Expert/lektor“ a výdaje na tohoto zaměstnance byly hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 – Osobní výdaje související s realizací projektu. Společnost EDOST s.r.o předložila dne 11. 7. 2011 nabídku a jednatel společnosti EDOST s.r.o uzavřel dne 15. 7. 2011 smlouvu s příjemcem v rámci předmětné VZ.

Příjemce nepostupoval v souladu se Smlouvou o realizaci grantového projektu, Článek VII, bod 6 a Příručkou pro příjemce v dané verzi Kapitolou 7. Postupy pro zadávání zakázek při pořizování zboží, služeb či stavebních prací z prostředků finanční podpory OP VK a kapitolou 5.3.2.5 Nákup služeb souvisejících s realizací projektu, když porušil její ustanovení, že: „Dodavatelem služeb v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovněprávní vztah s příjemcem/partnerem a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly 1 – Osobní výdaje souvisejících s realizací projektu“

Návrh na částečné prominutí odvodu:

V souladu s Přílohou č. 13 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:

- a) prominutí finančního odvodu ve výši 75% z hodnoty 519 360,00 Kč tj. odvod ve výši 25% z celkové hodnoty zakázky, tj. 129 840,00 Kč dle řádku 28c) Přílohy č. 13 Sazebníku pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Příručky pro nesrovnalosti OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost.
- b) prominutí finančního odvodu ve výši 50% z hodnoty 519 360,00 Kč tj. odvod ve výši 50% z celkové hodnoty zakázky, tj. 259 680, 00 Kč dle řádku 28i) Přílohy č. 13 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 649 200,00 Kč. Celková výše odvodu činí 389 520,00 Kč. Závěrečná 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 Okresní hospodářská komora v Chomutově. Prominutá výše odvodu činí 649 200,00 Kč a příjemce uhradí odvod ve výši 389 520,00 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 16. 7. 2012 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně na částku 865 600,- Kč bez DPH. Dne 18. 7. 2014 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané Žádosti o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně. Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 2790/EK/2012-5, JID: 103641/2014/KUUK, ze dne 21. 7. 2014, na celkovou částku 1 038 720,00 Kč s DPH.