

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Dne:

5.9. 2012

Bod programu:

21

Věc:

Žádost o prominutí povinnosti odvodu a penále 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:

Ing. Pavel Kouda,
náměstek a zástupce hejtmána Ústeckého
kraje

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

usnesení číslo: 27/111R/2012

dne:

22.6.2012

hlasování:

pro

9

proti

0

zdržel se

0

Předáno OOKÚ:

23. 8. 2012

Přizvání k jednání:**Přílohy:**

1. Žádost o prominutí odvodu a prominutí penále – Evropská obchodní akademie, Děčín I, Komenského náměstí 2, příspěvková organizace
2. Žádost o prominutí odvodu a prominutí penále – 2S AGENCY, s.r.o.

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

č. 2792/EK/2012-2 ve výši 445 485,50 Kč, subjektu Evropská obchodní akademie, Děčín I, Komenského náměstí 2, příspěvková organizace IČ: 47274611, subjekt uhradí odvod ve výši 86 555,36 Kč

B) rozhodlo

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o částečném prominutí penále za porušení rozpočtové kázně subjektu Evropská obchodní akademie, Děčín I, Komenského náměstí 2, příspěvková organizace, IČ: 47274611; subjekt uhradí penále ve výši 25% vypočtené částky

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 č. 3894/EK/2012-1 ve výši 1 910 000,- Kč, subjektu 2S AGENCY, s.r.o, Krátká 2676, 434 01 Most, IČ: 27305295, subjekt uhradí odvod ve výši 477 500,00 Kč

D) rozhodlo

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o částečném prominutí penále za porušení rozpočtové kázně subjektu 2S AGENCY, s.r.o, Krátká 2676, 434 01 Most, IČ: 27305295, subjekt uhradí penále ve výši 25% vypočtené částky

Důvodová zpráva:

Při řešení porušení rozpočtové kázně v projektech financovaných z OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost se postupuje v souladu se zákonem 250/2000Sb., 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.

Porušení rozpočtové kázně bylo způsobeno nedodržením podmínek operačního programu ale cíle a výstupy projektu byly zcela naplněny.

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

Bod A)

Na základě Smlouvy 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. 150/2010 z rozpočtu Ústeckého kraje ze dne 22. 2. 2010 byla příjemci, Evropská obchodní akademie, Děčín I, Komenského náměstí 2, příspěvková organizace IČ: 47274611, poskytnuta zálohová platba ve výši 1 613 484,40 Kč a proplaceno v žádostech o platbu 5 647 195,40 Kč, tj. 90% výše schváleného rozpočtu v souladu se Smlouvou o realizaci GP. Zbylé výdaje do výše max. 10% budou příjemci proplaceny v závěrečné žádosti o platbu.

Realizace projektu byla ukončena 31. 7. 2012. V rámci kontroly průběžné monitorovací zprávy projektu byly identifikovány nezpůsobilé výdaje při realizaci veřejné zakázky a dodávky služeb v rámci projektu v celkové výši 445 485,50 Kč včetně DPH.

Částka je odvozena z níže uvedených dílčích porušení rozpočtové kázně a podmínek Příručky pro příjemce.

1) Výdaje za dodávku služby „Metodické přístupy pro prezenční a e-learningovou výuku v oblasti komunikace“ ve výši 336 000,- Kč.

Příjemce uzavřel smlouvu o dílo s uchazečem, jehož statutární zástupce měl v rámci projektu

uzavřen pracovně právní vztah (DPČ) na pracovní pozici „lektor, zpracovatel modulu 3“ a výdaje na toho zaměstnance jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 – Osobní výdaje související s realizací projektu.

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“

2) Mzdové výdaje za duplicitní činnosti ve výši 47 761,44 Kč.

Na základě kontroly č. 4/2011 kontrolního orgánu: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Odbor řízení Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, Karmelitská 7, 118 12 Praha 1 (Řídící orgán), byly identifikovány tyto nezpůsobilé výdaje. Výdaj nebyl uskutečněn v souladu s Příručkou pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, verze 3, kapitola 5.3.1 Definice způsobilých výdajů: „Z prostředků OP VK mohou být financovány pouze tzv. způsobilé výdaje, které musejí splňovat následující kritéria:

Charakter výdaje – výdaje musejí být přiměřené (musejí odpovídat cenám v místě, oboru a čase obvyklým) a musejí být vynaloženy v souladu s principy hospodárnosti (minimalizace výdajů při respektování cílů projektu), účelnosti (přímá vazba na projekt a nezbytnost pro realizaci projektu) a efektivnosti (maximalizace poměru mezi výstupy a vstupy projektu);“ a tudíž nemůže být považován za způsobilý k financování z OP VK.

3) Mzdové výdaje za činnosti spadající do nepřímých nákladů ve výši 5 193,92 Kč.

Na základě kontroly č. 4/2011 kontrolního orgánu: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Odbor řízení Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, Karmelitská 7, 118 12 Praha 1 (Řídící orgán), byly identifikovány nezpůsobilé výdaje za činnosti spadající svým charakterem do nepřímých nákladů. Dle Příručky pro příjemce finanční podpory z OP VK, verze 3, kapitola 5.3.3 součástí nepřímých nákladů projektu a nelze je hradit v rámci přímých výdajů projektu.

4) Výdaje spojené s uskutečněním zahraniční stáže a převodem prostředků v rámci nepodstatné změny mezi kapitolami ve výši 56 530,14 Kč.

Na základě kontroly č. 4/2011 kontrolního orgánu: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy,

Odbor řízení Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, Karmelitská 7, 118 12 Praha 1 (Řídící orgán), byly identifikovány nezpůsobilé výdaje související s prováděním změn v kapitole 2, které je omezeno Příručkou pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, verze 3, kapitola 5.3.2.2 Kapitola rozpočtu 2 – Cestovní náhrady související s realizací projektu: „Navyšovat položky rozpočtu související se zahraniční služební cestou není možné. Veškeré výdaje musejí být naplánovány při přípravě rozpočtu v projektové žádosti a musejí být řádně zdůvodněny.“

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 navrhujeme:

Ad 1) v případě dodávky služby „Metodické přístupy pro prezenční a e-learningovou výuku v oblasti komunikace“ prominutí finančního odvodu ve výši 90% z celkové hodnoty zakázky 336 000,00 Kč, tj. odvod ve výši 10% z celkové hodnoty zakázky, tj. 33 600,00 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;

Ad 2) v případě mzdových výdajů za duplicitní činnosti ve výši 47 761,44 Kč prominutí finančního odvod ve výši 0% dotčené částky, tj. odvod ve výši 100% z celkové částky tj. 47 761,44 Kč dle řádku 5) 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;

Ad 3) v případě mzdových výdajů za činnosti spadajících do nepřímých nákladů ve výši 5 193,92 Kč, prominutí finančního odvodu ve výši 0% z celkové dotčené částky , tj. odvod ve výši 100% z celkové částky, tj. 5 193,92,00 Kč dle řádku 5) 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.

Ad 4) v případě výdajů spojených s uskutečněním zahraniční stáže a převodem prostředků v rámci

nepodstatné změny mezi kapitolami ve výši 56 530,14 Kč prominutí finančního odvodu ve výši 100% z celkové dotčené částky , tj. odvod ve výši 0% z celkové částky, tj. 0,00 Kč. K navýšení nákladů na zahraniční služební cestu nedošlo, náklady byly v projektové žádosti uvedeny a zdůvodněny, ale chybně zařazeny. Příjemce postupoval efektivně a hospodárně a v konečném výsledku byly náklady na zahraniční cestu nižší než ve schváleném rozpočtu. Přesunem prostředků do správné kapitoly byl uplatněn princip hospodárnosti a efektivnosti. Výdaje byly skutečně vynaloženy, odůvodněny a řádně prokázány.

Přehledná tabulka:

		Výše odvodu	Výše prominutí odvodu		Výše odvodu/krácení	
			%	v Kč	%	v Kč
1	Metodické přístupy pro prezenční a e-learningovou výuku v oblasti komunikace	336 000,00 Kč	90	302 400,00	10	33 600,00 Kč
2	Mzdové výdaje za duplicitní činnosti ve výši	47 761,44 Kč.	0	0,00 Kč	100	47 761,44 Kč.
3	Mzdové výdaje za činnosti spadající do nepřímých nákladů ve výši	5 193,92 Kč.	0	0,00Kč	100	5 193,92 Kč.
4	Výdaje spojené s uskutečněním zahraniční stáže a převodem prostředků v rámci nepodstatné změny mezi kapitolami ve výši.	56 530,14 Kč	100	56 530,14 Kč	0	0,00 Kč
	CELKEM		358 930,14 Kč		86 555,36 Kč	

Prominutá výše odvodu činí 358 930,14 ,00 Kč. Celková výše odvodu činí 86 555,36 Kč. Odvod bude uplatněn při vyúčtování závěrečné žádosti o platbu a žádost o platbu bude pokrácena o výši odvodu.

Bod B)

Současně navrhujeme žádosti o prominutí penále vyhovět částečně a prominutou penále ve výši 75% z vypočtené částky. Doba, za kterou se penále počítá, je prodlužována povinností předložení materiálu do orgánů kraje v případě, kdy subjekt podá žádost o prominutí nebo

částečné prominutí odvodu a prominutí penále.

Subjekt správní poplatky uhradil.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu ve výši 445 485,50 Kč. V dané záležitosti učinil následující kroky.

Dne 8. 6. 2012 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně, které mu bylo doručeno dne 18. 6. 2012.

Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně ve výši 445 485,50 Kč byla následně uložena Rozhodnutím č.j.: 2792/EK/2012-2, JID: 93142/2012/KUUK, vydaným Ústeckým krajem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, ekonomickým odborem, dne 10. 7. 2012. Rozhodnutí bylo příjemci doručeno dne 18. 7. 2012.

Dne 23. 7. 2012 podal příjemce tři žádosti - Žádost o prominutí povinnosti odvodu, Žádost o posečkání uloženého odvodu a Žádost o prominutí penále. Přílohou žádosti byl výpis z bankovního účtu prokazující uhrazení správních poplatků v celkové výši 2 400,- Kč spojených s vyřízením zaslaných žádostí.

Žádosti o posečkání uloženého odvodu bylo Krajským úřadem Ústeckého kraje, ekonomickým odborem, vyhověno dne 25. 7. 2012 Rozhodnutím o posečkání č.j.: 2792/EK/2012-3, kterým byl odvod peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně posečkáno do doby rozhodnutí příslušného orgánu Ústeckého kraje, nejpozději však do 31. 12. 2012.

Bod C)

Na základě Smlouvy 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/SML0355 z rozpočtu Ústeckého kraje ze dne 25. 2. 2011 byla příjemci, 2S AGENCY, s.r.o, Krátká 2676, 434 01 Most, IČ: 27305295 poskytnuta zálohová platba ve výši 1 002 657,60 Kč a proplaceno v žádostech o platbu 2 976 801,28 Kč, tj. dosud méně než 90% výše schváleného rozpočtu v souladu se Smlouvou o realizaci GP. Zbylé výdaje budou příjemci proplaceny v průběžné a závěrečné žádosti o platbu.

Realizace projektu byla ukončena 31.5.2012. V rámci kontroly průběžné monitorovací zprávy projektu bylo identifikováno podezření na porušení rozpočtové kázně – dělení veřejné zakázky v celkové výši 1 910 000,- Kč bez DPH.

Částka je odvozena z níže uvedených dílčích porušení rozpočtové kázně a podmínek Příručky pro příjemce.

Příjemce vyhlásil v období měsíce července 2011 4 výběrová řízení, která spolu věcně, časově i místně souvisela. Navíc oslovil ve dvou případech i stejného uchazeče, který ve VŘ zvítězil. Příjemce si byl tedy vědom toho, že minimálně tyto společnosti jsou schopny dodat požadované plnění v rámci dvou VŘ. Zadavatel mohl/měl vyhlásit jedno výběrové řízení na všechna plnění a postupovat analogicky s §98 zák. 137/2006 Sb. Zadávání částí veřejných zakázek (§98 platný v době vyhlášení VŘ). Příjemce tím, že rozdělil veřejnou zakázku na menší samostatné zakázky, přičemž snížil hodnotu zakázky pod stanovené limity pro jednotlivé postupy uvedené v části 7.5 Příručky pro Příjemce (PpP). PpP verze 4, kap. 7.4.4 uvádí „*Pokud zadavatel sám přímo oslovuje zájemce, vyzve pouze takové, o kterých má informace, že jsou schopni požadovanému plnění řádně a včas dodat*“.

Jedná se o níže uvedená výběrová řízení:

1. VŘ 001 „Benchmarkingová databáze a e-learning vzdělávacích modulů,, ve výši 580 000,- Kč bez DPH za dodávku služby. Datum vyhlášení VŘ: 1.8.2011
2. VŘ 002 „Tvorba vzdělávacího modulu č. 1 - Postupy řízení zemědělského podniku“ ve výši 420 000,- Kč za dodávku služby. Datum vyhlášení VŘ: 1. 7.2011
3. VŘ 003 „Tvorba vzdělávacího modulu č. 2 – Rešerše využívání zemědělských produktů k nezemědělským účelům a diverzifikace příjmů zemědělského podniku“ ve výši 330 000,- Kč za dodávku služby. Datum vyhlášení VŘ: 22. 7. 2011
4. VŘ 004 „Tvorba vzdělávacího modulu č. 3 – Právní normy EU , Welfare, Cross Compliance“ ve výši 580 000,- Kč za dodávku služby. Datum vyhlášení VŘ: 22. 7. 2011

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 navrhujeme prominutí finančního odvodu ve výši 75% z celkové hodnoty součtu výše zmíněných zakázek 1 910 000,00 Kč, tj. odvod ve výši 25% z celkové hodnoty součtu výše zmíněných zakázek, tj. 477 500,00 Kč dle řádku 26c) 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 1 432 500,00 Kč. Celková výše odvodu činí 477 500,00 Kč.

Odvod bude uplatněn při vyúčtování následující/závěrečné žádosti o platbu a žádost o platbu bude pokračena o výši odvodu.

Bod D)

Současně navrhujeme žádosti o prominutí penále vyhovět částečně a prominutou penále ve výši 75% z vypočtené částky. Doba, za kterou se penále počítá, je prodlužována povinností předložení materiálu do orgánů kraje v případě, kdy subjekt podá žádost o prominutí nebo částečné prominutí odvodu a prominutí penále.

Subjekt správní poplatky uhradil

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu ve výši 1 910 000,- Kč. V dané záležitosti učinil následující kroky.

Dne 12. 6. 2012 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně, které mu bylo doručeno dne 15. 6. 2012.

Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně ve výši 1 910 000,- Kč byla následně uložena Rozhodnutím č.j.: 3894/EK/2012-3, JID: 98068/2012/KUUK, vydaným Ústeckým krajem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, ekonomickým odborem, dne 27. 7. 2012. Rozhodnutí bylo příjemci doručeno dne 2. 8. 2012.

Dne 16. 8. 2012 podal příjemce Žádost o prominutí nebo částečné prominutí odvodu, posečkání uloženého odvodu a prominutí penále. Spolu s podanou žádostí byly dne 16. 8. 2012 na pokladně

Krajského úřadu Ústeckého kraje uhrazeny správní poplatky: za částečné prominutí odvodu ve výši 1 000,- Kč (č. pokladního dokladu 12/PD13171), za prominutí penále ve výši 1 000,- Kč (č. pokladního dokladu 12/PD13172) a za posečkání uloženého odvodu ve výši 400,- Kč (č. pokladního dokladu 12/PD13170). Rozhodnutí o posečkání uloženého odvodu bude v nejbližší době vydáno.