

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Dne:

26. 6. 2013

Bod programu:

26

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 hejtmána Ústeckého kraje

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

usnesení číslo: 34/19R/2013

dne:

11. 6. 2013

hlasování:

pro

8

proti

0

zdržel se

0

Předáno OOKÚ:

13. 6. 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: 13099/2013/KUUK ve výši 560 000,00 Kč, subjektu Asociace poskytovatelů sociálních služeb České republiky, o.s., IČ: 60445831, se sídlem Kotnovská 137, 390 01 Tábor, subjekt uhradí odvod ve výši 11 200,00 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: 24240/2013/KUUK ve výši 214 926,00 Kč, subjektu Střední škola řemesel a služeb, Děčín IV, příspěvková organizace, IČ: 00556807, se sídlem Ruská 147, 405 02 Děčín, subjekt uhradí odvod ve výši 67 014,00 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: 20209/2013/KUUK ve výši 1 050 000,- 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 262 500,00 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.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 Asociací poskytovatelů sociálních služeb České republiky o.s 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/SML0340 dne 25. 2. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/3.2.06/02.0024, názvem Nové moduly vzdělávání v Ústeckém

kraji a se schváleným rozpočtem 5 892 823,20 Kč. Realizace projektu probíhá v období 1.3.2011 – 30.8.2013. Příjemci byla poskytnuta zálohová platba ve výši 20% rozpočtu projektu ve výši 1 073 375,84 Kč. Proplaceno v žádostech o platbu do současné doby bylo příjemci 3 827 416,52 Kč.

V rámci kontroly průběžné monitorovací zprávy projektu byly identifikovány nezpůsobilé výdaje při realizaci veřejné zakázky v rámci projektu v celkové výši 560 000,- Kč (Příjemce si v rámci projektu DPH neuplatňuje). Zadavatel veřejné zakázky porušil zákon č. 137/2006 Sb, ve znění pozdějších předpisů, § 147 Uveřejňování smluv, tím, že na profilu zadavatele neuveřejnil smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, včetně jejích změn a dodatků ve lhůtě dané zákonem, tj. do 15 dnů od podpisu smlouvy. Realizace veřejné zakázky proběhla v souladu se zákonem a podmínkami OP VK

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 administrativnímu pochybení příjemce, navrhuje prominutí finančního odvodu ve výši 98% z celkové hodnoty zakázky 560 000,00 Kč, tj. **odvod ve výši 2% z celkové hodnoty zakázky, tj. 11 200,00 Kč** dle řádku 26m) 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. Realizace veřejné zakázky proběhla v souladu se zákonem a pravidly OPVK pro realizaci veřejných zakázek.

Prominutá výše odvodu činí 548 800,00 Kč. Celková výše odvodu činí 11 200,00 Kč. 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 subjektu Asociace poskytovatelů sociálních služeb České republiky, o.s., IČ: 604 45 831, se sídlem Kotnovská 137, 390 01 Tábor. Prominutá výše odvodu činí 548 800,- Kč a subjekt uhradí odvod ve výši 11 200,- Kč. Ekonomický odbor v dané záležitosti učinil následující kroky:

Dne 8. 1. 2013 bylo subjektu ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně, které mu bylo doručeno dne 15. 1. 2013.

Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně ve výši 560 000,- Kč byla následně uložena Rozhodnutím č.j.: 86/EK/2013-2, JID: 13099/2013/KUUK, vydaným Ústeckým krajem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, ekonomickým odborem, dne 31. 1. 2013. Rozhodnutí bylo subjektu doručeno dne 4. 2. 2013.

Dne 29. 1. 2013 podal subjekt Žádost o prominutí odvodu v rámci OP VK projekt Nové moduly vzdělávání v Ústeckém kraji CZ.1.07/3.2.06/02.0024. Následně podal subjekt dne 31. 1. 2013 Žádost o posečkání uloženého odvodu v rámci OP VK projekt Nové moduly vzdělávání v Ústeckém kraji CZ.1.07/3.2.06/02.0024. Správní poplatky spojené s vyřízením zaslaných žádostí byly uhrazeny v celkové výši 1 400,- Kč na bankovní účet Ústeckého kraje č. 882733379/0800 pod v.s 60445831 dne 4. 2. 2013.

Žádosti o posečkání uloženého odvodu bylo Krajským úřadem Ústeckého kraje, ekonomickým odborem, vyhověno dne 8. 2. 2013 Rozhodnutím o posečkání č.j.: 86/EK/2013-3, JID: 17988/2013/KUUK, kterým byl odvod peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně posečkan do doby rozhodnutí ve věci Žádosti o prominutí nebo částečné prominutí odvodu

příslušného orgánu Ústeckého kraje, nejpozději však do 30. 6. 2013.

Bod B)

Ústecký kraj uzavřel s příjemce Střední škola řemesel a služeb, Ruská 147 Děčín IV Smlouvu o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.3.49 Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení v Ústeckém kraji II Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. 11/SML0059 dne 29. 12. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.3.49.01/0013, názvem Simulační inkubátor a se schváleným rozpočtem 6 816 611,20 Kč. Realizace projektu probíhá v období 2.1.2012 – 31.3.2014. Příjemci byla poskytnuta zálohová platba ve výši 20% rozpočtu projektu tj. 1 363 300,24 Kč a v žádostech o platbu proplaceno do současné doby 3 426 165,83 Kč.

Na základě veřejnosprávní kontroly na místě č. 59/SPRP/2012 provedené kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem SPRP, byly zjištěny nezpůsobilé výdaje při realizaci veřejné zakázky v rámci projektu v celkové výši 214 926,00 Kč.

Zadavatel se v rámci veřejné zakázky dopustil pochybení v předmětu zakázky, který je specifikován nekonkrétně, tj. takovým způsobem, že oslovení uchazeči nemohli podat konkrétní nabídky. Vítězná nabídka nesplnila zadání (požadované parametry). Tím, že zadavatel uzavřel smlouvu s uchazečem, jehož nabídka nesplňovala zadání (požadované parametry uvedené v zadávací dokumentaci), porušil podmínky stanovené Příručkou pro příjemce verze 5, kapitolu 7.4.6. Dalším pochybením bylo dodané a převzaté vybavení, které neodpovídá cenám obvyklým, ani cenám uvedeným v Metodickém dopise č. 23 „Obvyklé ceny zařízení a vybavení“. Zadavatel nepostupoval při realizaci veřejné zakázky v souladu s Příručkou pro příjemce verze 5, Kapitolou 7.1 Základní ustanovení pro zadávání zakázek.

Oprávněnost postupu byla konzultována s Řídícím orgánem OPVK – MŠMT

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 ve výši 69% z celkové hodnoty zakázky 214 926,00 Kč, tj. **odvod ve výši 31% z celkové hodnoty zakázky, tj. 67 014,00 Kč** dle řádku 26i) 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. Výše odvodu je odvozena na základě identifikovaných neuznatelných výdajů za nákup kancelářských židlí ve výši 67 014,00 Kč, tedy 31% hodnoty veřejné zakázky.

Prominutá výše odvodu činí 147 912,00 Kč. Celková výše odvodu činí 67 014,00 Kč.

Odvod bude uplatněn při vyúčtování následující žádosti o platbu a žádost o platbu bude krácena o výši odvodu.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu uloženého subjektu Střední škola řemesel a služeb, Ruská 147, Děčín IV, příspěvková organizace, IČ: 00556807, se sídlem Ruská 147, 405 02 Děčín. Prominutá výše odvodu činí 128 955,60 Kč a subjekt uhradí odvod ve výši 85 970,40 Kč Ekonomický odbor v dané záležitosti učinil následující kroky:

Dne 16. 1. 2013 bylo subjektu ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně, které mu bylo doručeno dne 29. 1. 2013.

Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně ve výši 214 926,- Kč byla následně uložena Rozhodnutím č.j.: 263/EK/2013-3, JID: 24240/2013/KUUK, vydaným

Ústeckým krajem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, ekonomickým odborem, dne 28. 2. 2013. Rozhodnutí bylo subjektu doručeno dne 6. 3. 2013.

Dne 20. 3. 2013 podal subjekt Žádost o prominutí odvodu, posečkání uloženého odvodu a prominutí penále. Správní poplatky spojené s vyřízením zaslaných žádostí v celkové výši 2 400,- Kč byly uhrazeny na bankovní účet Ústeckého kraje č. 882733379/0800 pod v.s. 556807 až dne 18. 4. 2013.

Žádosti o posečkání uloženého odvodu bylo Krajským úřadem Ústeckého kraje, ekonomickým odborem, vyhověno dne 22. 4. 2013 Rozhodnutím o posečkání č.j.: 263/EK/2013-4, JID: 51803/2013/KUUK, kterým byl odvod peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně posečkan do doby rozhodnutí ve věci Žádosti o prominutí nebo částečné prominutí odvodu příslušného orgánu Ústeckého kraje, nejpozději však do 30. 9. 2013.

Bod C)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem Vyšší odborná škola a Střední škola, Varnsdorf 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. 11/SML0084 dne 30. 8. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.3.07/05/0005, názvem Vnitřní informační systém a se schváleným rozpočtem 2 996 279,60 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.9. 2011 – 31. 8. 2012. Příjemci byla poskytnuta zálohová platba ve výši 20% rozpočtu projektu tj. 599 255,92 Kč a v žádostech o platbu proplaceno do současné doby 1 853 973,93 Kč.

V rámci kontroly průběžné monitorovací zprávy projektu byly identifikovány nezpůsobilé výdaje při realizaci veřejné zakázky v rámci projektu v celkové výši 1 050 000,- Kč včetně DPH.

Zadavatel veřejné zakázky porušil ustanovení Příručky pro příjemce verze 05, bodu 7.4.4 Forma zahájení výběrového řízení. Dále porušil ustanovení příručky bodu 7.4.6 Způsob hodnocení nabídek, výběr nejvhodnější nabídky části Hodnotící kritéria, ustanovení pravidel bodu 3.4.1 Základní hodnotící kritéria veřejných zakázek a § 6 zákona zásady transparentnosti.

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 75% z celkové hodnoty zakázky 1 050 000,00 Kč, tj. **odvod ve výši 25% z celkové hodnoty zakázky, tj. 262 500,00 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 787 500,00 Kč. Celková výše odvodu činí 262 500,00 Kč.

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 subjektu Vyšší odborná škola a Střední škola, Varnsdorf, příspěvková organizace, IČ: 18383874, se sídlem Bratislavská 2166, 407 47 Varnsdorf. Prominutá výše odvodu činí 787 500,- Kč a subjekt uhradí odvod ve výši 262 500,- Kč. Ekonomický odbor v dané záležitosti učinil následující kroky:

Dne 8. 1. 2013 bylo subjektu ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně, které mu bylo doručeno dne 15. 1. 2013.

Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně ve výši 1 050 000,- Kč byla následně uložena Rozhodnutím č.j.: 87/EK/2013-4, JID: 20209/2013/KUUK, vydaným Ústeckým krajem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, ekonomickým odborem, dne 19. 4. 2012. Rozhodnutí bylo subjektu doručeno dne 23. 4. 2013.

Dne 10. 5. 2013 podal subjekt Žádost o prominutí odvodu, posečkání uloženého odvodu a prominutí penále. Správní poplatky spojené s vyřízením zaslaných žádostí v celkové výši 2 400,- Kč byly uhrazeny na bankovní účet Ústeckého kraje č. 882733379/0800 pod v.s. 18383874 dne 13. 5. 2013.

Žádosti o posečkání uloženého odvodu bylo Krajským úřadem Ústeckého kraje, ekonomickým odborem, vyhověno dne 21. 5. 2013 Rozhodnutím o posečkání č.j.: 87/EK/2013-6, JID: 66838/2013/KUUK, kterým byl odvod peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně posečkán do doby rozhodnutí ve věci Žádosti o prominutí nebo částečné prominutí odvodu příslušného orgánu Ústeckého kraje, nejpozději však do 30. 11. 2013