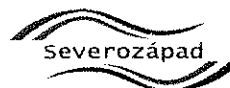


ROZHODNUTÍ O PROMINUTÍ ODVODU



Příloha č. 4



Regionální rada regionu soudržnosti Severozápad

Úřad Regionální rady

Sídlo:
Berní 2261/1, 400 01 Ústí nad Labem
tel.: 475 240 600
www.nuts2severozapad.cz, www.europa.eu

Pracoviště:
Závodní 379/84A, 360 06 Karlovy Vary
tel.: 354 222 624
e-mail: ridiciorgan@nuts2severozapad.cz

Č. j.: RRSZ 13262/2013
Sp. zn.: 257/2013/OŘP

Regionální rada regionu soudržnosti Severozápad

se sídlem: Berní 2261/1, 400 01 Ústí nad Labem
IČ: 75082136
jednající: Ing. Petr Navrátil, předseda
vyřizuje: Ing. Monika Žubretovská, tel. 475 240 671
monika.zubretovska@nuts2severozapad.cz
(dále jen „poskytovatel dotace“)

Krajský úřad Ústeckého kraje podatelna Ústecký kraj	čas doručení:
DOŠLO: 12. 11. 2013	DS/KH
JID: 1039/5	poradové číslo
Č. j.: PRH:	

Příjemce dotace: Ústecký kraj

se sídlem: Velká Hradební 3118/48, 400 01 Ústí nad Labem
IČ: 70892156
jednající: Oldřich Bubeníček, hejtman

12.11.2013 153925/2013/KUUK



Reg. č. projektu: CZ.1.09/3.1.00/07.00030

ROZHODNUTÍ O PROMINUTÍ ODVODU

Shora uvedený poskytovatel dotace jako příslušný orgán podle ustanovení § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 259 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“) na základě žádosti příjemce dotace ze dne 6. 11. 2013, evidované pod č. j. RRSZ 13033/2013, tímto

částečně promíjí

povinnost odvodu za porušení rozpočtové kázně (dále jen „odvod“), který byl vyměřen platebním výměrem Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad č. 42/2013 ze dne 4. 11. 2013, č. j. RRSZ 12750/2013 ve výši 166.138.172,-- Kč. Prominutá část odvodu činí **≈ 75 %** z vyměřené částky. Ke dni vydání tohoto rozhodnutí o prominutí odvodu činí výše vyměřeného odvodu 166.138.172,-- Kč, z této částky je tedy k dnešnímu dni prominuto 124.603.629,-- Kč, slovy Jednostodvacetčtyřimilióňšestsetřítisícešestsetdvacetdevětkorunčeských.

Příjemce dotace je povinen uhradit neprominutou část odvodu ve výši 41.534.543,-- Kč nejpozději do dne splatnosti výše uvedeného odvodu, popř. do dne splatnosti stanoveného Rozhodnutím o posečkání úhrady odvodu.

Pokud bude platební výměr č. 42/2013 na odvod za porušení rozpočtové kázně č. j. RRSZ 12750/2013 v rámci odvolacího nebo soudního řízení zrušen nebo změněn, zůstává zachováno prominutí ve výši 75 % konečné výše odvodu a povinnost k úhradě pak bude činit 25 % konečné výše odvodu.

Odůvodnění:

Odvod byl příjemci dotace vyměřen platebním výměrem č. 42/2013 ze dne 4. 11. 2013, č. j. RRSZ 12750/2013, ve výši 166.138.172,- Kč u projektu reg. č. CZ.1.09/3.1.00/07.00030 s názvem *Ústecký kraj, Chomutov, Rekonstrukce v úseku I/13 Duchcov – Teplice – II/254, I/13 – Hostomice – Kostomlaty – II/258* (dále jen „platební výměr č. 42/2013“).

Na základě Zprávy o auditu operace č. 108 ze dne 30. 4. 2012 (datum vypracování 14. 2. 2012) z mimořádného auditu operace s názvem *Ústecký kraj, Chomutov, Rekonstrukce v úseku I/13 Duchcov – Teplice – II/254, I/13 – Hostomice – Kostomlaty – II/258* (dále jen „Zpráva o auditu operace“), provedeného společností Deloitte Advisory, s. r. o. ve smyslu čl. 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999, ve znění pozdějších předpisů. Dle cit. Zprávy o auditu operace bylo zjištěno, že se příjemce dotace dopustil porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Výsledky auditu operace byly verifikovány ze strany auditorů DG REGIO v rámci provedeného re-audit Evropské komise.

Při vyměření odvodu poskytovatel dotace postupoval v souladu s odst. 2 kap. 3. 10. 1 Šetření nesrovnalostí *Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 - 2013*, v platném znění. Potvrzené nesrovnalosti, které vyplývají z finálních auditních zpráv Ministerstva financí - Auditního orgánu či z finálních auditních zpráv Evropské komise nebo kontrolních protokolů Platebního a certifikačního orgánu, včetně jejich vyčísleného finančního dopadu, již řídicí orgán, tj. poskytovatel dotace, nemá oprávnění rozporovat.

Toto Rozhodnutí o prominutí odvodu se vztahuje k identifikovaným zjištěním č. 1 a č. 2, popsaných v části 2.4 Zjištění Zprávy o auditu operace s názvem „*Nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce č. 60019684*“ (zjištění č. 1) a s názvem „*Nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce č. 60019684 – dodatečné stavební práce*“ (zjištění č. 2).

Příjemce dotace dne 7. 11. 2013 písemně požádal poskytovatele dotace o prominutí povinnosti z důvodů, které dle jeho názoru nastaly a je možné je uplatnit. Svou *Žádost o prominutí povinnosti odvodu dle ust. § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů* ze dne 6. 11. 2013 (dále jen „žádost o prominutí“) příjemce dotace odůvodnil následovně:

- 1) Výsledek šetření zadání veřejné zakázky Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS) ze dne 21. 9. 2012

Příjemce dotace je přesvědčen, že postupoval v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, což potvrzuje mj. i závěr ústředního orgánu státní správy České republiky s pravomocemi v oblasti ochrany hospodářské soutěže a dohledu nad zadáváním veřejných zakázek. V rámci přezkoumání zadání veřejné zakázky v celém rozsahu, neshledal ÚOHS důvody pro zahájení správního řízení z moci úřední a konstatoval, že nedošlo k podstatné změně smlouvy s vybraným dodavatelem, ani porušení zásad transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Stanovisko ÚOHS přiložil k žádosti o prominutí v příloze.

2) Postup evidence a hlášení změn – Změnové listy předcházející jednacímú řízení bez uveřejnění

Příjemce dotace v této části konstatuje, že postup evidence změn v projektu (odpočty/přípočty zachycené na změnových listech a odsouhlasené investorem/dodavatelem a technickým dozorem), který aplikoval v rámci realizace projektu, byl odsouhlasen poskytovatelem dotace. Důvodem byla skutečnost, že fyzicky není možné realizovat liniovou stavbu, pokud by měla být pozastavena pokaždé (a na celou dobu), než proběhne JŘBU u každé jednotlivé změny (přípočtu/odpočtu položky/podpoložky rozpočtu). Dle příjemce dotace toto technicky ani administrativně není možné (s ohledem na harmonogram projektu, smluvní ujednání s dodavatelem atp.). Dále příjemce dotace uvádí, že poskytovatel dotace postup příjemce dotace v oblasti evidence/hlášení změn formálně a oficiálně schválil s tím, že změny hlášené příjemcem dotace akceptoval a následně žádosti o platbu dotace proplatil a tyto změny jsou řádně evidovány a byly hlášeny v souladu s pravidly ROP Severozápad. Příjemce dále uvádí, že veškeré vícepráce v rámci projektu byly upraveny v dodatcích ke smlouvě o dílo, prostřednictvím JŘBU.

Příjemce dotace dále v odůvodnění uvádí, že projekt splnil všechny ukazatele a monitorovací indikátory, tak, jak je uvedeno v Žádosti o dotaci a jak ukládá Smlouva o poskytnutí dotace. V průběhu realizace nebylo konstatováno žádné porušení Smlouvy o poskytnutí dotace a dotace byla po několika interim a ex-post kontrolách proplacena.

Dále v žádosti o prominutí příjemce dotace upozorňuje na to, že i kdyby byly na postup Ústeckého kraje aplikovány pouze podmínky Smlouvy o poskytnutí dotace, a tento byl hodnocen jako rozporný s uzavřenou smlouvou, je zřejmé, že:

- a) Ze strany Ústeckého kraje se jedná evidentně o marginální porušení povinností dle Smlouvy o poskytnutí dotace, které nikterak neohrozilo účel poskytnutí dotace.
- b) Výše odvodu je zcela neadekvátní (neproporcionální) k závažnosti údajného porušení rozpočtové kázně. I v případě, že by se formálně jednalo o porušení rozpočtové kázně, žádná část poskytnutých prostředků nebyla použita neoprávněně ve smyslu ustanovení upravujících porušení rozpočtové kázně.
- c) V současné době je podle ust. § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000Sb., výslovně možné ve smlouvě nebo rozhodnutí o poskytnutí dotace určit, že za méně závažná porušení konkrétních povinností budou ukládány nižší odvody.

Ze všech důvodů uvedených v žádosti o prominutí žádá Ústecký kraj o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, v celém rozsahu, případně částečné prominutí povinnosti uloženého odvodu.

Při posouzení žádosti o prominutí poskytovatel dotace vycházel ze skutečnosti, že institut promíjení daně není dalším opravným prostředkem, a proto nehodnotil opodstatněnost námitek příjemce dotace týkajících se údajných nesprávností v závěrech auditu operace s ohledem na závěry ÚOHS.

Rozhodující pro zvážení poskytovatele dotace o částečném prominutí odvodu bylo odstranění nadměrné tvrdosti a následků případného zaplacení odvodu na další činnost příjemce dotace.

Klasifikace porušení rozpočtové kázně v rámci zjištění č. 1 a č. 2, která vychází z dokumentu COCOF 07/0037/03-CS Pokyny ke stanovení finančních oprav, které se použijí pro výdaje Spolufinancované ze strukturálních fondů a fondu soudržnosti v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky je dle bodu č. 9 a 3, tzn. finanční oprava ve výši 25 % hodnoty dotčené veřejné zakázky, ve vztahu k certifikovaným výdajům.

Poskytovatel dotace **částečně promíjí vyměřený odvod** za identifikované porušení popsané v platebním výměru č. 42/2013 v souladu s dokumentem COCOF 07/0037/03-CS (bod č. 9 a 3) a Tabulkou finančních oprav **ve výši 75 %**. Ke dni vydání tohoto rozhodnutí o prominutí odvodu činí výše vyměřeného odvodu 166.138.172,-- Kč, z této částky je tedy k dnešnímu dni prominuto 124.603.629,-- Kč.

Pokud bude platební výměr č. 42/2013 v rámci odvolacího nebo soudního řízení zrušen nebo změněn, zůstává zachováno prominutí ve výši 75 % konečné výše odvodu a povinnost k úhradě pak bude činit 25 % konečné výše odvodu.

Podle ust. § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále může z důvodů hodných zvláštního zřetele povolit orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň.

Podle ust. § 259 odst. 1 daňového řádu platí, že pokud zákon stanoví orgánu veřejné moci pravomoc zcela nebo částečně prominout daň nebo příslušenství daně, lze tak učinit na základě žádosti daňového subjektu nebo z moci úřední.

Vzhledem k výše uvedenému bylo rozhodnuto tak, jak je uvedeno ve výrokové části tohoto rozhodnutí.

Poučení:

V souladu s ust. § 259 odst. 4 daňového řádu nelze proti rozhodnutí ve věci prominutí daně nebo příslušenství daně uplatnit opravné prostředky.

V Ústí nad Labem dne 12. 11. 2013

Ing. Petr Navrátil
předseda
Regionální rady
regionu soudržnosti Severozápad