

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Dne:

20. 4. 2015

Bod programu:

25

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 Kuszniřuková,
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: 23/79R/2015

dne:

1. 4. 2015

hlasování:

pro

10

proti

0

zdržel se

0

Předáno OOKÚ:

3. 4. 2015

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

Zastupitelstvo Ústeckého kraje po projednání

A) 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: 42528/2014/KUUK ve výši 561 704,45 Kč, subjektu XEOS spol s r.o., Návršní 8, 140 00 Praha 4, IČ: 25342525, subjekt uhradí odvod ve výši 348 524,61 Kč

B) 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: 94612/2014/KUUK ve výši 298 487,60 Kč, subjektu Střední škola lodní dopravy a technických řemesel, Děčín VI, příspěvková organizace, se sídlem Dělnická čp. 825/15, 405 02 Děčín – Děčín VI - Letná, IČ: 14450488, subjekt uhradí odvod ve výši 28 688,76 Kč

C) 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: 82008/2014/KUUK ve výši 683 125,00 Kč, subjektu TEACH TEAM, s. r. o., se sídlem Jeremenkova čp. 304/55, 147 00 Praha 4 - Podolí, IČ: 27264378, subjekt uhradí odvod ve výši 13 662,50 Kč

D) 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: 18141/2015/KUUK ve výši 1 294 429,00 Kč, subjektu TEACH TEAM, s. r. o., se sídlem Jeremenkova čp. 304/55, 147 00 Praha 4 - Podolí, IČ: 27264378, subjekt uhradí odvod ve výši 160 129,95 Kč

E) 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: 28520/2014/KUUK ve výši 617 144,00 Kč, subjektu Evropská obchodní akademie, Děčín I, příspěvková organizace, se sídlem Komenského náměstí čp. 520/2, 405 02 Děčín I, IČ: 47274611, subjekt uhradí odvod ve výši 8 935,00 Kč

F) 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: 32583/2015/KUUK ve výši 261 968,04 Kč, subjektu Gymnázium a Střední odborná škola, Podbořany, příspěvková organizace, se sídlem Kpt. Jaroše čp 862, 441 01 Podbořany, IČ: 18380824, subjekt uhradí odvod ve výši 38 414,04 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 Metodickým dopisem č. 30 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek a postup hlášení nesrovnalostí, Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek, platného od 2. 12. 2014.

Sazebník je dostupný na stránkách Zprostředkujícího subjektu: http://cil3.kr-ustecky.cz/vismo/dokumenty2.asp?id_org=450018&id=1684368&n=aktualizovane%2Dsankce%2Dza%2Dpochybeni%2Dpri%2Dzadavani%2Dverejnych%2Dzakazek%2Dop%2Dvk%2Duplatnovane%2Dv%2Dpravnich%2Daktech%2Do%2Dposkytnuti%2Ddotace%2Dod%2D1%2D6%2D2014&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% neoprávněné 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 může být 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). V případě již finančně uzavřených projektů je odvod vymáhán na účet Ústeckého kraje.

Bod A)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace XEOS s.r.o. Návršní 2030/8, Praha 4, 140 00, 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. 2340/2008, ze dne 25. 2. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.13/22.0018 názvem „Zpracování evaluačních procedur ve školách za účelem kontinuálního zvyšování kvality ve vzdělávání v Ústeckém kraji“ a se schváleným rozpočtem 10 466 350,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.1.2009 - 31.12.2011. Příjemci byla v rámci realizace projektu poskytnuta finanční podpora ve výši 10 195 463,07 Kč.

Kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem kontroly, byla u příjemce provedena veřejnosprávní kontrola, který identifikoval nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu ve výši 561 704,45 Kč:

- a) osobní výdaje nesouvisející s realizací projektu, kdy příjemce si nárokoval mzdové výdaje zaměstnanců za období a činnosti nesouvisející s realizací projektu ve výši 109 926,29 Kč, výdaje ve výši 109 926,29 Kč byly shledány jako nezpůsobilé k financování
- b) příjemce nepředložil v době konání kontroly část majetku pořízeného z finanční podpory k věcné kontrole, čímž došlo k nedodržení podmínek Smlouvy o realizaci grantového projektu, čl. VII Specifické závazky příjemce bod 9. Výdaj v celkové výši 3 000 Kč byl shledán jako nezpůsobilý k financování
- c) příjemce při závěrečném vyúčtování překročil podíl výdajů Kapitoly 4 Místní kancelář (8 %) na celkových způsobilých výdajích 0,54%, výdaje ve výši 55 180,91 Kč jsou posouzeny jako výdaje neuznatelné
- d) předložená zpráva auditora nesplnila Účel a předmět smlouvy : „*Zpráva o auditu poskytne informace především o následujících skutečnostech správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů vykázaných za auditované období od 1. 1. 2009 do 28. 2. 2011, zda všechny vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce finanční podpory OP VK;.... , Termíny plnění smluvního dopisu:“ Auditor se zavazuje předat klientovi zprávu o auditu do 15. 4. 2011“*. Výdaje v celkové výši 79 200,00 Kč jsou pro projekt nezpůsobilé,
- e) příjemce refundoval peněžní prostředky z bankovního účtu projektu 22. 2. 2011, tj. o 6 dní dříve, než byl proveden vlastní výdaj za poskytnuté služby na základě jednoduchého výdajového pokladního dokladu 28. 2. 2011, kontrolní orgán posoudil tento výdaj jako podezření na nesrovnalost a porušení rozpočtové kázně ve výši 39 831,60 Kč,
- f) v rámci veřejné zakázky „Dodávka služby vedení účetnictví projektu dotovaného z ESF“ uzavřel zadavatel smlouvu se zhotovitelem dodavatelem SLUTO s.r.o., Brno 2, IČ: 25595317 dne 15. 1. 2009 na celkovou cenu 144 000,- Kč včetně DPH s dobou plnění do 31. 12. 2010. Dne 17. 12. 2010 byl uzavřen dodatek na prodloužení doby plnění do 28. 2. 2011 a navýšení celkové ceny plnění na 156 000 Kč včetně DPH. Celkem bylo dodavateli vyplaceno za dodávku služby vedení účetnictví projektu 156 000,00 Kč. Z podkladů a písemností předložených nabídek bylo zjištěno, že vítězný zhotovitel uzavřel smlouvu s vítězným uchazečem (dodavatelem), jehož statutární orgán byl zaměstnanec zadavatele.
- g) v souvislosti s realizací veřejné zakázky „Dodávka služby návrhu a dodávky kompletního sortimentu propagačních předmětů“ bylo zjištěno, že vítězná nabídka nebyla zpracována tak, aby z ní nebylo možné vyjmout jednotlivé části, jsou uskutečněné a zaúčtované výdaje pro projekt v celkové výši 118 565,65 Kč nezpůsobilé výdaje projektu.

Návrh na částečné prominutí odvodu:

Na základě konzultace s Řídicím orgánem a v souladu s Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení

rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek a postupy postup hlášení nesrovnalostí platného od 2. 12. 2014

- a) není možné částku 109 926,29 Kč prominout dle řádku 6 Přílohy č. 4 Sazebníku pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30. Odvod je stanoven na 100% dané částky, tj. 109 926,29 Kč;
- b) není možné částku 3 000,00 Kč prominout dle řádku 24 a) Přílohy č. 4 Sazebníku pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30. Odvod je stanoven na 100% dané částky, tj. 3 000,00 Kč;
- c) je možné prominout částku 55 180,91, tj. 100% dle řádku 14 Přílohy č. 4 Sazebníku pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30;
- d) není možné částku 79 200,00 Kč prominout dle řádku 6 Přílohy č. 4 Sazebníku pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30. Odvod je stanoven na 100% dané částky, tj. 79 200,00 Kč;
- e) částečné prominutí odvodu ve výši 99% tj. 39 433,28 Kč v souladu s Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30 dle řádku 7. Odvod je stanoven na 1% dané částky, tj. odvod 398,32 Kč
- f) není možné prominout částku 156 000,00 Kč v souladu s Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30. Odvod je stanoven na 100% dané částky, tj. 156 000,00 Kč
- g) úplné prominutí odvodu ve výši 100% tj. 118 565,65 Kč. Dané identifikované pochybení není Řídicím orgánem považováno za porušení rozpočtové kázně.

	Důvod	Částka v Kč	Prominutí odvodu v %	Prominutí odvodu v Kč	Odkaz na ustanovení Sazebníku
a	Mzdové výdaje nesouvisející s realizací projektu	109 926,29	0 %	0,00	Řádek 6
b	Nedoložení majetku pořízeného z dotace	3 000,00	0%	0,00	Řádek 24 a)
c	Překročení stanoveného limitu kapitoly 4 Místní kancelář při závěrečném vyúčtování	55 180,91	100%	55 180,91	Řádek 14
d	Auditorská zpráva	79 200,00	0%	0,00	Řádek 6
e	Převod finančních prostředků z účtu projektu na účet příjemce před skutečnou úhradou	39 831,60	99%	39 433,28	Řádek 7
f	Porušení způsobu hodnocení nabídek a výběru nejvhodnější nabídky	156 000,00	0%	0,00	Řádek 34j)
g	Hodnocení nabídek	118 565,65	100 %	118 565,65	
	CELKEM	561 704,45		213 179,84	

Prominutá výše odvodu činí 213 179,84 Kč. **Celková výše odvodu činí 348 524,61Kč.** Vzhledem k tomu, že projekt byl již finančně vypořádan, bude odvod vymáhán na účet Ústeckého kraje. Správnost postupu byla konzultována s Řídicím orgánem OPVK – MŠMT

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu uloženého příjemci XEOS spol. s r.o., IČ: 25342525, se sídlem Návrší 8, 140 00 Praha 4. Prominutá výše odvodu činí 213 179,84 Kč, příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 348 524,61 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 28. 2. 2014 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně. Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 5935/EK/2013-2, JID: 42528/2014/KUUK, ze dne 8. 7. 2014, na celkovou částku 561 704,45 Kč. Dne 19. 8. 2014 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané Žádosti o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Bod B)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Střední škola lodní dopravy a technických řemesel, Děčín VI, příspěvková organizace, se sídlem Dělnická čp. 825/15, 405 02 Děčín – Děčín VI - Letná, 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. 11/SML0076, ze dne 29. 12. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.34/01.0017 s názvem „Rozvoj technického vzdělávání na Děčínsku“ a se schváleným rozpočtem 9 878 466,20 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.1.2012 - 31.12.2014. Příjemci byla v rámci realizace projektu poskytnuta finanční podpora ve výši 8 890 619,58 Kč.

- a) V rámci administrativní kontroly 5. monitorovací zprávy byly u příjemce zjištěny nezpůsobilé výdaje ve výši 11 600,00 Kč. Kontrolou bylo shledáno porušení povinností plynoucích z Příručky pro příjemce verze 5, kapitola 5.3.1 Definice způsobilých výdajů, neboť příjemce proplacením jednotlivých částek v celkové výši 11 600,00 Kč nedodržel kritéria hospodárnosti a efektivnosti, tedy výdaje ve výši 11 600,00 Kč byly shledány jako nezpůsobilé k financování
- b) Kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem kontroly, byla u příjemce provedena veřejnosprávní kontrola, který identifikoval nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu ve výši 286 887,60 Kč, neboť příjemce při zadávání veřejné zakázky „*Zajištění konferencí workshopů*“ nedodržel závazné postupy stanovené v Příručce pro příjemce verze 5, v kapitolách 7.4.2 *Stanovení předpokládané hodnoty zakázky*, 7.4.6 *Způsob hodnocení nabídek*, *výběr nejvhodnější nabídky* a 7.4.7 *Smlouva s dodavatelem*. Příjemcem bylo proplaceno celkem deset faktur za organizačně technické zajištění workshopů a konferencí. Výdaje za předmětnou veřejnou zakázku v celkové výši 286 887,60 Kč byly shledány jako nezpůsobilé k financování

Návrh na částečné prominutí odvodu:

V souladu s Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30 a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu,

- a) částka 11 600,00 Kč byla již finančně vypořádána krácením Žádosti o platbu a vrácením částky na projektový účet
- b) částečné prominutí odvodu ve výši 90% tj. 258 198,84 Kč v souladu s Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30 dle řádku 36a). Odvod je stanoven na 10% dané částky, tj. odvod 28 688,76 Kč

Prominutá výše odvodu činí 258 198,84 Kč. **Celková výše odvodu činí 28 688,76 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 Střední škola lodní dopravy a technických řemesel, Děčín VI, příspěvková organizace, se sídlem Dělnická čp. 825/15, 405 02 Děčín – Děčín VI - Letná. Prominutá výše odvodu činí 258 198,84 Kč, příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 28 688,76 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 10. 6. 2014 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně. Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 1328/EK/2014-2, JID: 94612/2014/KUUK, ze dne 2. 12. 2014, na celkovou částku 298 487,60 Kč. Dne 28. 1. 2015 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané Žádosti o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Bod C)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace TEACH TEAM, s. r. o., se sídlem Jeremenkova čp. 304/55, 147 00 Praha 4 - Podolí, 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. 11/SML0069, ze dne 29. 12. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.34/01.0028 s názvem „Implementace interaktivních prvků do výuky fyziky na základní škole“ a se schváleným rozpočtem 13 797 177,28 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.1.2012 - 30.4.2014. Příjemci byla v rámci realizace projektu poskytnuta finanční podpora ve výši 12 155 919,23 Kč.

Kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem strategie, přípravy a realizace projektů, byla u příjemce provedena veřejnosprávní kontrola, který identifikoval nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu ve výši 683 125,00 Kč. V rámci veřejné zakázky „Vybavení fyzikální učebny – nábytek“ zadavatel nedodržel lhůtu pro podání nabídek (vyhlášení 3.9.2012 – ukončení 10.9.2012 ve 12:00), čímž porušil článek 7.5 *Specifikace závazných postupů podle stanovené předpokládané hodnoty zakázky pro zadávání zakázek z prostředků finanční podpory OPVK Příručky pro příjemce verze 5 s platností od 6. 9. 2011, odstavec Zakázky malého rozsahu typ B, který stanovuje povinnost trvání lhůty pro podání nabídek minimálně 7 kalendářních dní ode dne odeslání výzvy*. Výdaje za předmětnou veřejnou zakázku v celkové výši 683 125,00 Kč byly shledány jako nezpůsobilé k financování.

Návrh na částečné prominutí odvodu:

V souladu s Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Příručky Metodického dopisu č. 30 a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu, částečné prominutí odvodu ve výši 98% tj. 669 462,50 Kč v souladu s Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30 dle řádku 33c). Odvod je stanoven na 2% daně částky, tj. odvod 13 662,50 Kč.

Prominutá výše odvodu činí 669 462,50 Kč, **výše odvodu činí 13 662,50 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 TEACH TEAM, s. r. o., se sídlem Jeremenkova čp. 304/55, 147 00 Praha 4 - Podolí. Prominutá výše odvodu činí 669 462,50 Kč, příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 13 662,50 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 23. 4. 2014 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně. Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 1119/EK/2014-2, JID: 82008/2014/KUUK, ze dne 12. 3. 2015, na celkovou částku 683 125,- Kč. Dne 20. 3. 2015 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané Žádosti o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Bod D)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace TEACH TEAM, s. r. o., se sídlem Jeremenkova čp. 304/55, 147 00 Praha 4 - Podolí, 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. 11/SML0069, ze dne 29. 12. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.34/01.0028 s názvem „Implementace interaktivních prvků do výuky fyziky na základní škole“ a se schváleným rozpočtem 13 797 177,28 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.1.2012 - 30.4.2014. Příjemci byla v rámci realizace projektu poskytnuta finanční podpora ve výši 12 155 919,23 Kč.

a) V rámci veřejnosprávní kontroly na místě, provedené kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem strategie, přípravy a realizace projektů, bylo zjištěno pochybení při zadávání veřejné zakázky č. 05/2012 „*Pořízení výpočetní techniky*“ a následně byly v souvislosti s touto zakázkou identifikovány nezpůsobilé výdaje ve výši 1 193 999,00 Kč. Zadavatel v zadávací dokumentaci uvedl požadavek na dvoujádrový procesor a frekvenci procesoru jako zakázanou

specifikaci, porušil tak článek 7.4.1 Zakázka, část Stanovení předmětu zakázky Příručky pro příjemce verze 05, platné od 9. 8. 2011. Uvedení požadavku na dvoujádrový procesor a frekvenci procesoru v předmětu plnění veřejné zakázky v zadávací dokumentaci je v rozporu s rozhodovací praxí ÚOHS. Výdaje za předmětnou veřejnou zakázku ve výši 1 193 999,00 Kč byly shledány jako nezpůsobilé k financování.

- b) V rámci administrativní kontroly závěrečné monitorovací zprávy projektu bylo zjištěno pochybení při zadávání veřejné zakázky č. 03/2013 „*Metodická pomoc*“ a následně byly v souvislosti s touto zakázkou identifikovány nezpůsobilé výdaje ve výši 100 430,00 Kč. Při zadávání zakázky došlo k těmto pochybením:
- nabídky od dodavatelů neobsahovaly kalkulaci ceny, jak bylo požadováno zadavatelem. Nabídky měly být vyloučeny z důvodu nedodržení zadávacích podmínek. Tím, že zadavatel nabídky nevyloučil, porušil tak postupy pro zadávání zakázek, konkrétně způsoby hodnocení nabídek, vymezené v PpP verze 5, kap. 7.4.6.
 - dodatkem č. 1 ke smlouvě s dodavatelem došlo k prodloužení termínu dokončení zakázky a dodatkem č. 2 došlo ke snížení rozsahu smlouvy na plnění zakázky. Obě změny jsou diskriminační, mohly mít vliv na výběr dodavatele. Došlo tak k porušení postupů pro zadávání zakázek, vymezené v PpP verze 5, kap. 7.2.

Výdaje za předmětnou veřejnou zakázku v celkové výši 100 430,00 Kč byly shledány jako nezpůsobilé k financování.

Návrh na částečné prominutí odvodu:

V souladu s Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30 a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu,

- částečné prominutí odvodu ve výši 95% tj. 1 134 299,05 Kč v souladu s Přílohou č. 13 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30 dle řádku 33j). Odvod je stanoven na 5% dané částky, tj. 59 699,95 Kč
- není možné částku 100 430,00 Kč prominout dle řádku 6 Přílohy č. 4 Sazebníku pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30. Odvod je stanoven na 100% dané částky;

Prominutá výše odvodu činí 1 134 299,05 Kč. **Celková výše odvodu činí 160 129,95 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 TEACH TEAM, s. r. o., se sídlem Jeremenkova čp. 304/55, 147 00 Praha 4 - Podolí. Prominutá výše odvodu činí 1 134 299,05 Kč, příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 160 129,95 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 9. 1. 2015 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně. Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 6500/EK/2014-2, JID: 18141/2015/KUUK, ze dne 12. 3. 2015, na celkovou částku 1 294 429,- Kč. Dne 20. 3. 2015 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané Žádosti o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Bod E)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Evropská obchodní akademie, Děčín I, se sídlem Komenského náměstí čp. 520/2, 405 02 Děčín I, 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/SML0064, ze dne 29. 12. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.3.49/01.0002 s názvem „Rozvoj klíčových kompetencí zástupců ředitele na školách a školských zařízeních“ a se schváleným rozpočtem 5 048 002,16 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.1.2012 - 31.8.2014. Příjemci byla v rámci realizace projektu poskytnuta finanční podpora ve výši 4 543 201,94 Kč.

V rámci veřejnosprávní kontroly na místě, provedené kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem strategie, přípravy a realizace projektů, byla zjištěna pochybení při zadávání veřejných zakázek:

- a) příjemce při realizaci VZ 1/2012 „Nákup zařízení včetně softwaru“ nedodržel základní kritéria způsobilých výdajů, kterými jsou hospodárnost, účelnost a efektivnost, čímž porušil podmínky Příručky pro příjemce verze 5, bod 5.3.1 *Definice způsobilých výdajů*. Výdaje za předmětnou veřejnou zakázku v celkové výši 170 394,00 Kč byly shledány jako nezpůsobilé k financování. O danou částku byla krácena žádost o platbu, příjemce vrátil částku na projektový účet dne 4. 9.2013
- b) příjemce při realizaci VZ 2/2012 „Tvorba studijní opory vzdělávacího programu, výzkum – znalostní úroveň CS, metodologie aplikace odborných stáží“ porušil podmínky Příručky pro příjemce verze 5, bod 7.2 *Obecné zásady Smlouvy o fungování EU při zadávání zakázek, a to zásady transparentnosti a zásady rovného zacházení* tím, že ve lhůtě pro předložení nabídek neuvedl přesnou hodinu ukončení příjmu nabídek a hodnotil nabídky v den, kdy ještě, dle výzvy, mohli uchazeči předkládat nabídky. Výdaje za předmětnou veřejnou zakázku v celkové výši 446 750,00 Kč byly shledány jako nezpůsobilé k financování

Návrh na částečné prominutí odvodu:

V souladu s Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30 a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu,

- a) částka 170 394,00 Kč byla již finančně vypořádána krácením žádosti o platbu a vrácením částky na projektový účet;
- b) částečné prominutí odvodu ve výši 98% tj. 437 815,00 Kč v souladu s Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30 dle řádku 33c). Odvod je stanoven na 2% dané částky, tj. **8 935,00 Kč**

Prominutá výše odvodu činí 437 815,00 Kč. **Celková výše odvodu činí 8 935,00 Kč.** Závěrečná žádost o platbu bude krácena o výši odvodu. Oprávněnost postupu byla konzultována s Řídicím orgánem OPVK – MŠMT.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu uloženého příjemci Evropská obchodní akademie, Děčín I, se sídlem Komenského náměstí čp. 520/2, 405 02 Děčín I. Prominutá výše odvodu činí 437 815,00 Kč, příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 8 935,00 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 16. 10. 2014 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně. Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 1354/EK/2014-3, JID: 28520/2014/KUUK, ze dne 12. 3. 2015, na celkovou částku 617 144,- Kč. S ohledem na skutečnost, že příjemce stanovenou peněžitou povinnost očekával, uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané Žádosti o prominutí odvodu již dne 22. 10. 2014.

Bod F)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Gymnázium a Střední odborná škola, Podbořany, příspěvková organizace, se sídlem Kpt. Jaroše čp 862, 441 01 Podbořany, 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. 11/SML0080, ze dne 29. 12. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.34/01.0007 s názvem „Budoucnost je v technice“ a se schváleným rozpočtem 4 993 428,80 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.1.2012 - 30.6.2013. Příjemci byla v rámci realizace projektu poskytnuta finanční podpora ve výši 4 494 085,92 Kč.

- a) V rámci administrativní kontroly 6. monitorovací zprávy byly u příjemce zjištěny nezpůsobilé výdaje ve výši 11 600,00 Kč. [REDAKCE], zaměstnaná v projektu na pozici finanční manažer na Dohodu o pracovní činnosti s výší úvazku 30% vykazala dle výplatní pásky nemoc v měsíci květnu od 8.5. – 31.5. 2013 a v měsíci červnu od 1.6. – 17.6.2013. V těchto dnech byla

zároveň vykázána i pracovní činnost, kterou nelze v pracovní neschopnosti vykazovat. Výdaje za tuto činnost v celkové výši byly 15 924,62 Kč shledány jako nezpůsobilé k financování

V rámci veřejnosprávní kontroly, provedenou pracovníky Odboru kontroly KÚÚK byla zjištěna následující pochybení:

- b) kontrolou pracovních výkazů člena realizačního týmu pana [REDAKCE] bylo zjištěno, že došlo k porušení bodu 5.3.2.1 *Kapitola rozpočtu I – Osobní výdaje související s realizací projektu* Příručky pro příjemce verze 5 tím, že si příjemce nárokoval osobní výdaje na základě pracovních výkazů pracovníka, které neodpovídaly skutečnosti (časový rozsah práce u jednotlivých činností nebyl prokazatelný). Daný pracovník byl v době realizace projektu současně zaměstnán u dalšího příjemce finanční podpory a dle porovnání pracovních výkazů obou úvazku je zřejmé, že pracoval v jeden časový okamžik zároveň v Roudnici nad Labem i v Podbořanech. Výdaje v celkové výši 10 723,42 Kč nelze považovat za způsobilé výdaje projektu
- c) v rámci veřejné zakázky č. 122/2012 „Zahraniční stáže“, došlo k porušení rozpočtové kázně tím, že hodnotící komise v „Zápisu o posouzení a hodnocení nabídek“ na základě posouzení nabídek do seznamu vyloučených nabídek uvedla pouze uchazeče EXIM TOURS, a.s., pro nesplnění požadavků stanovených zadavatelem. Jako nejvýhodnější vybrala nabídku od uchazeče FIRO-tour, a.s., i přesto, že nabídková cena byla dodatečně změněna. Doručená nabídka uchazeče FIRO-tour, a.s., která nebyla v souladu s Výzvou k podání nabídek a Zadávací dokumentací, nebyla z dalšího hodnocení vyloučena. Nabídka uchazeče nesplnila podmínky uvedené v Zadávací dokumentaci zcela jednoznačně, přehledně a srozumitelně vymezené v bodech 1.3.1. „...Podmínky pro všechny stáže...stravné – plná penze“ a 1.11. „Varianty nabídky – Zadavatel nepřipouští variantní řešení jednotlivých nabídek“ tím, že do celkové ceny zahraniční stáže SRN nebyla zakalkulována plná penze a nabídka obsahovala variantní řešení stravného. Dále postupy zadavatele při výběru zakázky neprobíhaly v souladu s dodržováním zásady rovného zacházení tím, že při hodnocení nabídek uchazečů nebylo umožněno uchazeči EXIM TOURS, a.s., Praha v dodatečné lhůtě doplnit nabídku o chybějící krycí list a čestné prohlášení.
Příjemce porušil ust. § 6 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, čl. IV odst. 2. Podmínky použití finanční podpory Smlouvy o realizaci projektu, a dále bod 7.4.6 Způsob hodnocení nabídek, výběr nejvhodnější nabídky Příručky pro příjemce verze 05. Výdaje za předmětnou veřejnou zakázku v celkové výši 235 320,00 Kč byly shledány jako nezpůsobilé k financování

Návrh na částečné prominutí odvodu:

V souladu s Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30 verze 09 a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu,

- a) není možné částku 15 924,62 Kč prominout dle řádku 4 Přílohy č. 13 Sazebníku pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30. Odvod je stanoven na 100% dané částky;
- b) není možné částku 10 723,42 Kč prominout dle řádku 4 Přílohy č. 4 Sazebníku pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30. Odvod je stanoven na 100% dané částky;
- c) částečné prominutí odvodu ve výši 95% tj. 223 554,00 Kč v souladu s Přílohou č. 4 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek Metodického dopisu č. 30 dle řádku 36a). Odvod je stanoven na 5% dané částky, tj. 11 766,00 Kč

Prominutá výše odvodu činí 223 554,00 Kč. **Celková výše odvodu činí 38 414,04 Kč.** Závěrečná žádost o platbu bude krácena o výši odvodu. Oprávněnost postupu byla konzultována s Řídicím orgánem OPVK – MŠMT.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu uloženého příjemci Gymnázium a Střední odborná škola, Podbořany, příspěvková organizace, se sídlem Kpt. Jaroše čp 862, 441 01 Podbořany. Prominutá výše odvodu činí 223 554,00 Kč, příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 38 414,04 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 22. 1. 2015 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 odst. 2 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně. Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 227/EK/2015-2, JID: 32583/2015/KUUK, ze dne 12. 3. 2015, na celkovou částku 261 968,04 Kč. Dne 20. 3. 2015 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané Žádosti o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně.