

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Dne:

27. 6. 2016

Bod programu:

31

Věc:

Žádosti o prominutí povinnosti odvodu penále 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: 31/113R/2016

dne:	hlasování:		
8. 6. 2016	pro	proti	zdržel se
	7	0	0

Předáno OOKÚ:

14. 6. 2016

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: 75448/2016/KUUK ve výši 10 362 082,64 Kč, subjektu Vyšší odborná škola, Střední průmyslová škola a Střední odborná škola služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, Bratislavská 2166, příspěvková organizace, IČ: 18383874; prominutá výše odvodu 8 391

833,75 Kč; subjekt uhradí odvod ve výši 1 970 248,89 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: 75264/2016/KUUK ve výši 3 695 689,20 Kč, subjektu Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, Na Průhoně, příspěvková organizace, IČ: 4132464; prominutá výše odvodu 3 441 572,32 Kč, subjekt uhradí odvod ve výši 254 116,88 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: 37910/2016/KUUK ve výši 616 956,27 Kč subjektu M.A.R.S Audio s.r.o, Františka Malíka 972/34, 434 01 Most IČ: 27287602; prominutá výše odvodu 553 414,43 Kč, subjekt uhradí odvod ve výši 63 541,84 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: 81723/2016/KUUK ve výši 6 403 737,47 Kč subjektu WHITE LIGHT I z.ú, Pražská 166/47 Vaňov, 400 01 Ústí nad Labem, IČ: 6467680; prominutá výše odvodu 6 157 802,68 Kč, subjekt uhradí odvod ve výši 245 934,79 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: 84913/2016/KUUK ve výši 1 309 798,71 Kč subjektu Czech Republic Investment, a.s, Belgická 681/5, 120 00 Praha 2, IČ: 27917690; prominutá výše odvodu 526 752,00 Kč, subjekt uhradí odvod ve výši 783 046,71 Kč;

F) rozhoduje

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o částečném prominutí penále porušení rozpočtové kázně, vyměřeného vyměřeného Platebním výměrem ekonomického odboru JID: 150268/2014/KUUK ve výši 690 030,00 Kč, subjektu Evropská obchodní akademie, Děčín I, Komenského náměstí 2, příspěvková organizace, Komenského náměstí 520/2, 405 02 Děčín I IČ: 47274611, prominutá výše penále 655 528,00 Kč, subjekt uhradí penále ve výši 34 502,00 Kč

G) rozhoduje

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o částečném prominutí penále porušení rozpočtové kázně, vyměřeného vyměřeného Platebním výměrem ekonomického odboru JID: 63280/2016/KUUK ve výši 164 711,00 Kč, subjektu Vyšší odborná škola, Střední průmyslová škola a Střední odborná škola služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, Bratislavská 2166, příspěvková organizace, prominutá výše penále 159 413,00 Kč, subjekt uhradí penále ve výši 5 298,00 Kč;

H) rozhoduje

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o částečném prominutí penále porušení rozpočtové kázně, vyměřeného Platebním-výměrem ekonomického odboru JID:55131/2016/KUUK ve výši 159 634,00 Kč, subjektu Asociace poskytovatelů sociálních služeb, České republiky z.s, Vančurova 2904, 390 01 Tábor IČ:60445831; prominutá výše

penále 158 037,00, subjekt uhradí penále ve výši 1 597,00 Kč;

I) rozhoduje

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o částečném prominutí penále porušení rozpočtové kázně, vyměřeného vyměřeného Platebním výměrem ekonomického odboru JID: 73409/2016/KUUK ve výši 88 217,00 Kč, subjekt Vyšší odborná škola, Střední průmyslová škola a Střední odborná škola služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, Bratislavská 2166, příspěvková organizace, prominutá výše penále 86 452,00 Kč, subjekt uhradí penále ve výši 1 765,00.

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 11 platné od 1. 1. 2016. Příloha č. 13 Sazebníku je zveřejněna na stránkách Zprostředkujícího subjektu.

Sazebník je dostupný na stránkách Zprostředkujícího subjektu: http://old.kr-ustecky.cz/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=450018&id_dokumenty=1692649.

Financování projektů v OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost bylo 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 je vymáhán na účet Ústeckého kraje a vymožené prostředky budou vráceny na účet Ministerstva financí a Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

V případě žádostí subjektů o prominutí penále je každá jednotlivá žádost posuzována individuálně podle důvodů hodných zvláštního zřetele uváděných subjekty a v návaznosti na Sazebník pro promíjení penále za porušení rozpočtové kázně, který byl vzat radou kraje na vědomí Usnesením č. 34/100R/2015 ze dne 16. 12. 2015.

Bod A)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Vyšší odborná škola, Střední průmyslová škola a Střední odborná škola služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, Bratislavská 2166, příspěvková organizace, IČ: 18383874 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. 1487/2008 , ze dne 1. 9. 2008 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.3.07/11.0002 a s názvem „Kvalitní management ve vzdělávání – cesta k úspěchu , a se schváleným rozpočtem 20 347 360,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 01.09.2008 - 31.5.2011. Příjemci bylo celkem proplaceno 18 624 340,72Kč.

U příjemce byla realizována kontrola MŠMT č. 15/2012-401, která byla zahájena 10. 12. 2012 Odborem kontrol na místě OP VK, MŠMT. Kontrola byla kontrolním orgánem ukončena

Rozhodnutím o námitkách ze dne 26. 8. 2015.

Kontrolním orgánem, Odborem kontrol na místě OP VK byly identifikovány nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu v celkové výši 10 362 082,64 Kč:

- a) nezpůsobilé výdaje ve výši 7 380 000,00 Kč při realizaci veřejné zakázky „Kvalitní management ve vzdělávání“ (realizace VZ v roce 2009), kdy se příjemce dopustil diskriminačního jednání; jako zadavatel nevymezil minimální úroveň kvalifikačního předpokladu požadovaného dle § 56 odst. 2 písm. e) ZVZ;
- b) nezpůsobilé výdaje ve výši 262 320,00 Kč při realizaci veřejné zakázky „Uspořádání tří konferencí“ (realizace VZ v roce 2009), kdy příjemce nespecifikoval hodnotící kritéria (subkritéria) v zadávací dokumentaci;
- c) nezpůsobilé výdaje ve výši 952 000,00 Kč při realizaci veřejné zakázky „Provedení srovnávací studie pro přenos firemních nástrojů v oblasti řízení“ (realizace VZ v roce 2009), kdy příjemce nespecifikoval hodnotící kritéria (subkritéria) v zadávací dokumentaci;
- d) nezpůsobilé výdaje v celkové výši 497 420,00 Kč při realizaci veřejné zakázky „Zajištění dvou výjezdů do zahraničí“, kdy příjemce oslovil takové dodavatele, u kterých nebyl předpoklad, že jsou uvedené plnění schopni plnit a nespecifikoval hodnotící kritéria (subkritéria) v zadávací dokumentaci;
- e) nezpůsobilé výdaje ve výši 470 000,00 Kč při realizaci veřejné zakázky „Dodávka výpočetní a kancelářské techniky, kdy příjemce postupoval v rozporu s kap. 7.4.3. Příručky pro příjemce, verze 1, když požadoval konkrétní výrobek konkrétního výrobce, včetně uvedení dalších obchodních značek (Intel);
- f) nezpůsobilé výdaje ve výši 46 325,74 Kč v souvislosti s úhradou cestovních náhrad zaměstnanců;
- g) nezpůsobilé výdaje v oblasti osobních nákladů v podobě překročení 1,5 úvazku na jednu pracovní pozici v rámci organizace ve výši 754 016,90 Kč, kdy dle zjištění kontrolní skupiny MŠMT uvedených Protokolu č.15/2012-401 byly v rámci pracovní pozice 01.01.01.01 koordinátor s pracovníkem uzavřeny následující pracovní smlouvy a dohody:
 - a) Pracovní smlouva na pozici koordinátor projektu, od 1. 10. 2008 do 31. 5. 2011 s úvazkem 0,75;
 - b) Pracovní smlouva na pozici odborný asistent, od 7. 2. 2005 do 1. 10. 2010 s úvazkem 0,7;
 - c) Pracovní smlouva na pozici učitel odborných předmětů od 1. 9. 2007 na dobu neurčitou s úvazkem 1,0;
 - d) DPČ na pozici koordinátor v projektu Business Game, od 1. 9. 2008 do 31. 8. 2009 s rozsahem maximálně 400 hodin,
 - e) čímž, příjemce nepostupoval v souladu s Příručkou pro příjemce OP VK, verze 1, 2, 3 a 4, kapitolou 5.3.2.1 Kapitola rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu, která uvádí, že jeden pracovník nemůže být v rámci projektu a současně v rámci vykonávání dalších činností pro příjemce a jeho partnery zaměstnán na více než 1,5 úvazku celkem.

Návrh na prominutí odvodu:

Prominutí odvodu je navrženo jednak 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, verze 11 platné od 1.1.2016 a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu. Při návrhu na prominutí bylo přihlédnuto ke skutečnosti, že uvedená kontrola MŠMT trvala od svého zahájení téměř 3 roky do uzavření a z Protokolu je zřejmé, že kontrolní skupina byla několikrát měněna, není zřejmé z jakých podkladů kontrolní skupina po 2 letech při zpracování protokolu vycházela. Kontrolní skupina Ústeckého kraje v rámci kontroly č.23/SPRP/16 shledala významné nepřesnosti, které ovlivnily celkovou výši neuznatelných výdajů ohrožených nesrovnalostí uvedených v Protokolu z kontroly MŠMT č.15/2012-401. Dále je při návrhu prominutí přihlédnuto ke skutečnosti, že projekt byl realizován v 1. výzvě v roce 2008, kdy nebyla pravidla pro realizaci ze strany ŘO dostatečně nastavena, a ke skutečnosti, že cíle a výstupy projektu byly naplněny ve prospěch cílové skupiny.

- a) částečné prominutí odvodu ve výši 75% z částky 7 380 000,00 tj. 5 535 000,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 dle řádku 33 a). Odvod je stanoven na 25% dané částky, tj. odvod 1 845 000,00 Kč;
- b) částečné prominutí odvodu ve výši 95% Kč z částky 262 320,00 tj. 249 204,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 33 f). Odvod je stanoven na 10% dané částky, tj. odvod 13 116,00 Kč;
- c) částečné prominutí odvodu ve výši 95% Kč z částky 952 000,00 tj. 904 400,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 33 f). Odvod je stanoven na 5% dané částky, tj. odvod 47 600,00 Kč;
- d) částečné prominutí odvodu ve výši 95% z částky 497 420,00 tj. 472 549,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 36 a). Odvod je stanoven na 5% dané částky, tj. odvod 24 871,00 Kč;
- e) částečné prominutí odvodu ve výši 95% z částky 470 000,00 Kč tj. 446 500,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 33 j). Odvod je stanoven na 5% dané částky, tj. odvod 23 500,00 Kč;
- f) prominutí odvodu ve výši 100%, tj. 46 325,74 Kč vzhledem ke skutečnosti, že subjekt neměl povinnost předkládat účetní doklady do 5 000 Kč a dále, že daný projekt byl realizován ještě bez nepřímých (režijních) nákladů, z kterých jsou dané položky hrazeny a takové položky nejsou pak ani předmětem kontroly. Odvod je stanoven na 0%;
- g) částečné prominutí odvodu ve výši 737 855,01 Kč z částky 754 016,90 Kč. V rámci veřejnosprávní kontroly na místě č. 23/SPRP/2016 bylo shledáno pochybení v překročení 1,5 úvazku u organizace pouze v období 10/2008 – 08/2009. V daném období v rámci pracovní pozice 01.01.01.01 koordinátor byly s daným pracovníkem uzavřeny následující pracovní smlouvy a dohody:
 - a. Pracovní smlouva na pozici koordinátor projektu od 1. 10. 2008 do 31. 5. 2011

- s úvazkem 0,75;
- b. Pracovní smlouva na pozici odborný asistent od 7. 2. 2005 do 1. 10. 2010 s úvazkem 0,7;
- c. DPČ na pozici koordinátor v projektu Business Games od 1.9. 2008 do 31. 8. 2009 s rozsahem maximálně 400 hodin.

Odvod je stanoven na 16 161,89 Kč, jedná se o počet hodin nad 1,5 úvazku odpracovaného pro organizaci v období 05/2009 – 08/2009.

Shrnutí celkem:

	Výše odvodu	Výše prominutí v %	Prominutá výše odvodu	Výše odvodu po prominutí
a)	7 380 000,00	75,00%	5 535 000,00	1 845 000,00
b)	262 320,00	95,00%	249 204,00	13 116,00
c)	952 000,00	95,00%	904 400,00	47 600,00
d)	497 420,00	95,00%	472 549,00	24 871,00
e)	470 000,00	95,00%	446 500,00	23 500,00
f)	46 325,74	100,00%	46 325,74	0,00
g)	754 016,90	NR	737 855,01	16 161,89
	10 362 082,64		8 391 833,75	1 970 248,89

NR = nelze stanovit Sazebníkem

Prominutá výše odvodu činí 8 391 833,75 Kč. Celková výše odvodu je 1 970 248, 89 Kč. U návrhu výše prominutí bylo přihlédnuto ke skutečnosti, Vymožené prostředky musí být vráceny na účet Ministerstva financí (podíl EU) a Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu uloženého příjemci Vyšší odborná škola, Střední průmyslová škola a Střední odborná škola služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, Bratislavská čp. 2166, IČ: 18383874, se sídlem Varnsdorf, Bratislavská čp. 2166. Prominutá výše odvodu činí 8 391 833,75 Kč a příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 1 970 248,89 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 1583/EK/2016-4, JID: 75448/2016/KUUK, ze dne 25. 5. 2016, na celkovou částku 10 362 082,64 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 za porušení rozpočtové kázně již dne 14. 4. 2016.

Bod B)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, p.o, IČ: 41324641, Smlouvu o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.1.13 Zvyšování kvality ve vzdělávání v Ústeckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. 2342/2008, ze dne 17. 12. 2008 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.13/22.0026 a s názvem

„Environmentální vzdělávání pro život“ a se schváleným rozpočtem 14 647 960,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1. 1. 2009 - 30. 4. 2011. Příjemci bylo celkem proplaceno 13 779 165,66 Kč.

Kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem kontroly, byla u příjemce provedena veřejnosprávní kontrola č. 170/KON/2013, která identifikovala nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu v celkové výši 3 695 689,20 Kč:

- a) nezpůsobilé výdaje ve výši 1 895 137,00 Kč v souvislosti s fakturací služeb za krátkodobé ubytování a stravování cílové skupiny dodavatelem, který měl uzavřen pracovně právní vztah s partnerem projektu, který byl ukončen v 08/2009 a výdaje na něj byly hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 – Osobní výdaje související s realizací projektu;
- b) nezpůsobilé výdaje ve výši 740,20 Kč související s chybným výpočtem cestovních náhrad;
- c) nezpůsobilé výdaje ve výši 50 000,00 Kč v souvislosti s neúplným uvedením požadavků na zpracování auditu podle podmínek OP VK ve smlouvě o dílo s auditorem;
- d) nezpůsobilé výdaje ve výši 370 408,00 za porušení Kapitoly 7 Pravidla pro výběr dodavatelů Příručky pro příjemce verze 4, tím že nesečetl obdobná a spolu související plnění a zrealizoval veřejnou zakázku VZ/1/2009/EEL „Dodávka ICT pro řízení projektu nositele a partnera projektu“ v mírnějším režimu;
- e) nezpůsobilé výdaje ve výši 129 193,00 za porušení Kapitoly 7 Pravidla pro výběr dodavatelů Příručky pro příjemce verze 4 v souvislosti s nákupem propagačních předmětů a materiálů formou objednávek a překročením limitu 100 000,00 Kč bez DPH pro zadání veřejné zakázky;
- f) nezpůsobilé výdaje ve výši 203 280,00 Kč za porušení Kapitoly 7 Pravidla pro výběr dodavatelů Příručky pro příjemce, tím že uzavřel v rámci VZ/2/2009 Návrh – grafické řešení, tvorba a aktualizace webové prezentace projektu“ smlouvu v rozporu, s nabídkou vybraného dodavatele;
- g) nezpůsobilé výdaje ve výši 376 985,00 Kč za porušení Kapitoly 7 Pravidla pro výběr dodavatelů Příručky pro příjemce, principu transparentnosti v souvislosti s realizací veřejné zakázky „Dodávka nábytku pro vybavení učeben pro projekt Environmentální vzdělávání pro život“;
- h) nezpůsobilé výdaje ve výši 520 000,00 Kč za porušení Kapitoly 7 Pravidla pro výběr dodavatelů Příručky pro příjemce, při realizaci veřejné zakázky „Dodávka modelů OZE pro projekt Environmentální vzdělávání pro život“ v souvislosti s nesplněním veškerých požadavků výzvy a zadávací dokumentace;
- i) nezpůsobilé výdaje ve výši 131 500,00 Kč za porušení Kapitoly 7 Pravidla pro výběr dodavatelů Příručky pro příjemce 4, principu transparentnosti a rovného zacházení při realizaci veřejné zakázky „Vytvoření audio a video dokumentace pro projekt Environmentální vzdělávání pro život“;
- j) nezpůsobilé výdaje ve výši 18 446,00 Kč v souvislosti s proplacením faktury za dopravu cílové skupiny, která nebyla v souladu se stanovenými zásadami a závaznými podmínkami stanovené v Příručce pro příjemce verze 2 kapitole 7.4.7 Smlouva s dodavatelem.

Návrh na prominutí odvodu:

Návrh na prominutí je proveden jednak 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, verze 11 platné od 1.1.2016 a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu. Při návrhu na prominutí bylo přihlédnuto ke skutečnosti, že realizace projektu byla v jeho průběhu ověřena auditem č.13/2011/VK vykonaným Pověřeným auditním subjektem OP VK. Auditní orgán ve Zprávě o auditu operace neshledal žádná pochybení při realizaci projektu včetně realizace veřejných zakázek.

- a) částečné prominutí odvodu ve výši 1 808 083,62 Kč z částky 1 895 137,00 Kč vzhledem ke skutečnosti, že krátkodobé ubytování a stravování bylo hrazeno ve prospěch cílové skupiny žáků základních škol v souvislosti s doložitelnými aktivitami projektu. Odvod je stanoven na 87 053,38 Kč, tj. fakturovanou částku za období, kdy dodavatel byl současně členem realizačního týmu a mzdové výdaje na něj byly hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 – Osobní výdaje související s realizací projektu;
- b) prominutí odvodu ve výši 100%, tj. 740,20 Kč vzhledem ke skutečnosti, že příjemce neměl povinnost předkládat účetní doklady do 5 000,- Kč a předmětná cesta byla vykonána pro účel projektu; projekt nemohl využít nepřímé (režijní náklady); odvod 0,00 Kč
- c) prominutí odvodu ve výši 100%, tj. 50 000,00 Kč vzhledem ke skutečnosti, že audit projektu byl skutečně proveden a byl shledán jako zcela dostačující; odvod 0,00 Kč
- d) částečné prominutí odvodu ve výši 75% z částky 370 408,00 tj. 277 806,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 33 b). Odvod je stanoven na 25% dané částky, tj. odvod 92 602,00 Kč
- e) částečné prominutí odvodu ve výši 75% z částky 129 193,00 tj. 96 894,75 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 33a). Odvod je stanoven na 25% dané částky, tj. odvod 32 298,25 Kč;
- f) částečné prominutí odvodu ve výši 95% z částky 203 280,00 tj. 193 116,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 36 a). Odvod je stanoven na 5% dané částky, tj. odvod 10 164,00 Kč;
- g) částečné prominutí odvodu ve výši 95% z částky 376 985,00 tj. 358 135,75 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 36 a). Odvod je stanoven na 5% dané částky, tj. odvod 18 849,00 Kč;
- h) prominutí odvodu ve výši 100%, tj. 520 000,00 Kč z důvodu, že byla doručena a hodnocena pouze jedna nabídka a uvedené pochybení nemělo vliv na vítěznou nabídku; odvod 0,00 Kč;
- i) částečné prominutí odvodu ve výši 90% z částky 131 500,00 tj. 118 350,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 36 a). Odvod je stanoven na 10% dané částky, tj. odvod 13 150,00 Kč;

- j) prominutí odvodu ve výši 100%, tj. 18 446,00 Kč z důvodu, že se jednalo administrativní pochybení dodavatele a plnění proběhlo ve prospěch cílové skupiny žáků; odvod 0,00 Kč;

Shrnutí celkem:

	výše odvodu	Výše prominutí v %	prominutá výše odvodu	výše odvodu po prominutí
a)	1 895 137,00	NR	1 808 083,62	87 053,38
b)	740,20	100,00%	740,20	0,00
c)	50 000,00	100,00%	50 000,00	0,00
d)	370 408,00	75,00%	277 806,00	92 602,00
e)	129 193,00	75,00%	96 894,75	32 298,25
f)	203 280,00	95,00%	193 116,00	10 164,00
g)	376 985,00	95,00%	358 135,75	18 849,25
h)	520 000,00	100,00%	520 000,00	0,00
i)	131 500,00	90,00%	118 350,00	13 150,00
j)	18 446,00	100,00%	18 446,00	
	3 695 689,20		3 441 572,32	254 116,88

NR = nelze stanovit Sazebníkem

Prominutá výše odvodu činí 3 441 572,32 Kč. Celková výše odvodu je 254 116,88 Kč. Vymožené prostředky budou vráceny na účet Ministerstva financí (podíl EU) a Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy podíl státního rozpočtu).

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím odvodu za porušení rozpočtové kázně uloženého příjemci Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, příspěvková organizace, IČ: 413 24 641, se sídlem Chomutov, Na Průhoně čp. 4800, a příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 254 116,88 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 5973/EK/2015-4, JID: 75264/2016/KUUK, ze dne 25. 5. 2016, na celkovou částku 3 695 689,20 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 za porušení rozpočtové kázně již dne 5. 5. 2016.

Bod C)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace M.A.R.S Audio s.r.o, Františka Malíka 972/34, 434 01 Most, 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. 2305/2010, ze dne 25. 2. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.13/04.0009 a s názvem „Poznej svůj kraj“ a se schváleným rozpočtem 5 995 715,20 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1. 1. 2011 - 30. 4. 2012. Příjemci bylo celkem proplaceno 5 817 257,06 Kč.

Na základě Auditu Ministerstva financí, č. OPVK/2014/O/001 byly identifikovány nezpůsobilé výdaje ve celkové výši 616 956,27 Kč:

- a) nezpůsobilé výdaje ve výši 47 743,63 Kč v souvislosti se nesprávným zařazením výdaje do kapitoly rozpočtu, kdy příjemce zahrnul výdaje fakturované dopravci za dopravu pro cílovou skupinu žáků do kapitoly rozpočtu 7 – Přímá podpora místo do kapitoly rozpočtu 5 - Nákup služeb souvisejících s realizací projektu;
- b) nezpůsobilé výdaje ve výši 7 356,20 Kč v souvislosti s nedodržením Metodického dopisu č. 4 a překročením limitu výše odměn na pozici asistent manažera;
- c) nezpůsobilé výdaje ve výši 561 856,44 Kč při realizaci veřejné zakázky „Tvorba rozvojového programu Poznej svůj kraj, kdy příjemce použil diskriminační požadavek na prokázání technických a kvalifikačních předpokladů dle ustanovení Kapitoly 7.1 Základní ustanovení pro zadávání zakázek Příručky pro příjemce verze 4.

Návrh na prominutí odvodu:

Prominutí navrženo jednak 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, verze 11 platné od 1.1.2016 a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu. Při návrhu na prominutí bylo přihlédnuto ke skutečnosti, že projekt byl kompletně realizován ve prospěch cílové skupiny žáků ZŠ s velmi pozitivním ohlasem a bezproblémovou realizací aktivit po celou dobu povinné udržitelnosti.

- a) prominutí odvodu ve výši 100%, tj. 47 743,63 z důvodu, že se jednalo administrativní pochybení; výdaj byl proveden ve prospěch cílové skupiny žáků a chybné zařazení do kapitoly rozpočtu nemůže mít vliv na uskutečněný výdaj; odvod 0,00 Kč;
- b) nelze prominout odvod ve výši 7 356,20 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 5. Odvod je stanoven na 100% dané částky, tj. odvod 7 356,20 Kč.
- c) částečné prominutí odvodu ve výši 90% z částky 561 856,44 tj. 505 670,80 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 36 a). Odvod je stanoven na 10% dané částky, tj. odvod 56 185,64 Kč.

Shrnutí celkem:

	výše odvodu	Výše prominutí v %	prominutá výše odvodu	výše odvodu po prominutí
a)	47 743,63	100,00%	47 743,63	0,00
b)	7 356,20	0,00%	0,00	7 356,20
c)	561 856,44	90,00%	505 670,80	56 185,64
	616 956,27		553 414,43	63 541,84

Prominutá výše odvodu činí 553 414,43 Kč. Celková výše odvodu je 63 541, 84 Kč. Vymozžené prostředky musí být vráceny na účet Ministerstva financí (podíl EU) a Ministerstva školství,

mládeže a tělovýchovy (podíl státního rozpočtu).

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím odvodu za porušení rozpočtové kázně uloženého příjemci M.A.R.S. Audio s.r.o., IČ: 272 87 602, se sídlem Most, Františka Malíka čp. 972/34, a příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 63 541,84 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 7423/EK/2015-2, JID: 37910/2016/KUUK, ze dne 16. 3. 2016, na celkovou částku 616 956,27 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 za porušení rozpočtové kázně již dne 12. 2. 2016.

Bod D)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace WHITE LIGHT I. z.ú, Pražská 166/47 Vaňov, 400 01 Ústí nad Labem Smlouvu o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.2.07 Rovné příležitosti dětí a žáků v Ústeckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. 1485/2008, ze dne 1. 8. 2008 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.2.07/11.0001 s názvem „RELIÉF – poradenské a vzdělávací centrum WHITE LIGHT I.“ a se schváleným rozpočtem 24 548 169,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1. 8. 2008 – 31. 7. 2011.

U příjemce byl ve dnech 3. – 17. 10. 2011 proveden Audit Evropské komise (Audit EK) č. 2007CZ05UPO002-OP VK A Rep. č. 2011 – 1352 (kontrolované období 1.1.2007 – 31.5.2011), a současně byla dne 8. 11. 2011 zahájena veřejnosprávní kontrola MŠMT (Odbor kontrol na místě OP VK) č. 18/2011, která byla ukončena Rozhodnutím o námitkách 6. 10. 2014. Kontrola byla provedena za kontrolované období uvedené v protokolu 1. 8. 2008 – 31. 7. 2011.

V rámci výše uvedených kontrol a na základě správního uvážení správce daně byly identifikovány nezpůsobilé výdaje v celkové výši: 6 403 737,47 Kč:

- a) nezpůsobilé výdaje ve výši 239 564,00 Kč při realizaci VŘ „Zadávací řízení - Nábytek na vybavení kanceláří (001)“, kdy příjemce porušil princip transparentnosti, ustanovení kap. 7.1 Příručky pro příjemce OP VK, verze 1;
- b) nezpůsobilé výdaje ve výši 31 185,00 Kč jako rozdíl mezi cenou běžných výrobků uvedených v zadávací dokumentaci a cenou za pořízené profesionální zařízení;
- c) nezpůsobilé výdaje v celkové výši 158 373, 54 za porušení Kapitoly 7 Pravidla pro výběr dodavatelů Příručky pro příjemce, kdy příjemce nesečetl obdobná a spolu související plnění u VŘ – „Ostatní elektronické vybavení vzdělávací místnosti“(004) a Počítačové a softwarové vybavení pro personál centra“ (002) a realizoval VŘ v nižším limitu;
- d) nezpůsobilé výdaje ve výši 250 000,00 Kč při realizaci výběrového řízení na dodávku služeb „Zadávací řízení – Oponentura vytvořených kurikulů, sylabů a výukových materiálů“, kdy příjemce nerespektoval pravidlo účelnosti a hospodárnosti;
- e) nezpůsobilé výdaje ve výši 147 000,00 Kč při realizaci Výběrového řízení na dodávku služeb „Školení týmu v práci s interaktivním webem“ (008), kdy příjemce nevyzval minimální počet vhodných dodavatelů;
- f) nezpůsobilé výdaje ve výši 150 000,00 Kč při realizaci Výběrového řízení na dodávku služeb „Zadávací řízení - Externí evaluace realizace projektu“ (009), kdy Audit EK o konstatoval, že

toto externí hodnocení nepřineslo projektu žádnou přidanou hodnotu;

- g) nezpůsobilé výdaje ve výši 390 000,00 Kč při realizaci VŘ "Tvorba webu, údržba webu, IT podpora, školení týmu (010)", kdy příjemce nevyzval minimální počet vhodných dodavatelů;
- h) nezpůsobilé výdaje ve výši 150 000,00 Kč při realizaci VŘ „Zadávací řízení - Školení zaměstnanců projektu na přípravu akreditace (012), kdy příjemce stanovil v zadávací dokumentaci předmět zakázky nedostačujícím, netransparentním způsobem;
- i) nezpůsobilé výdaje ve výši ve výši 200 000,00 Kč při realizaci VŘ „ Zadávací řízení - Překladatelské a tlumočnické služby“ (015), kdy příjemce hodnotil nabídku, která nesplnila požadavky zadavatele pro její předložení;
- j) nezpůsobilé výdaje ve výši 4 687 614,93 Kč mzdových výdajů souvisejících s nedodržením Metodického dopisu č. 4 Doporučené mzdy platného od 29. 8. 2008.

Návrh na prominutí odvodu:

Prominutí navrženo 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, verze 11 platné od 1.1.2016 a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu. Při návrhu na prominutí bylo přihlédnuto ke skutečnosti, že projekt byl kompletně realizován ve prospěch cílové skupiny dětí a žáků se speciálními vzdělávacími potřebami. Dále bylo přihlédnuto ke skutečnosti, že v průběhu realizaci byl na projektu proveden audit operace č. 6/2010/VK Pověřeným auditním subjektem (odbor interního auditu MŠMT), který zahrnul období od 1.8.2008 – 31.10.2008 a jehož součástí byla také kontrola pracovních smluv. Tento audit neshledal žádná pochybení jak v oblasti mzdových výdajů, tak v oblasti veřejných zakázek.

Příjemce ani Ústecký kraj jako Zprostředkující subjekt, nedostal možnost vyjádřit k návrhu auditní zprávy Auditů EK.

Dále bylo přihlédnuto ke skutečnosti, že kontrola ŘO OPVK byla ukončena až po 36 měsících od zahájení a významně bylo přihlédnuto k vlastní činnosti příjemce jako zapsaného ústavu v sociální oblasti - poskytování služeb primární, sekundární a terciární prevence užívání omamných a psychotropních látek jejich uživatelům a jejich blízkým a pomoci lidem v obtížných životních situacích.

Příjemce realizoval udržitelnost v plném rozsahu viz zjištění z veřejnosprávní kontroly č. 22/SPRP/16.

- a) částečné prominutí odvodu ve výši 90% z částky 239 564,00 tj. 215 607,60 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 36 a). Odvod je stanoven na 10% dané částky, tj. odvod 23 956,40 Kč;
- b) není možné prominout částku ve výši 31 185,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 5. Odvod je stanoven na 100% dané částky, tj. odvod 31 185,00 Kč;
- c) částečné prominutí odvodu ve výši 75% z částky 158 373,54 tj. 118 780,16 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 33 a). Odvod je stanoven na 10% dané částky, tj. odvod 39 593,39 Kč.

- d) částečné prominutí odvodu ve výši 75% z částky 250 000,00 tj. 187 500,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 36 a). Odvod je stanoven na 10% dané částky, tj. odvod 62 500,00 Kč;
- e) částečné prominutí odvodu ve výši 90% z částky 147 000,00 tj. 132 300,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 36 a). Odvod je stanoven na 10% dané částky, tj. odvod 14 700,00 Kč.
- f) prominutí odvodu ve výši 100%, tj. 150 000,00 Kč z důvodu, že kontrola ŘO neshledala žádná pochybení při realizaci dané veřejné zakázky a Audit EK své konstatování nepodložil konkrétními fakty, které by prokazovaly, že externí hodnocení nemá žádnou přidanou hodnotu; odvod 0,00 Kč;
- g) částečné prominutí odvodu ve výši 90% z částky 390 000,00 tj. 351 000,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 36 a). Odvod je stanoven na 10% dané částky, tj. odvod 39 000,00 Kč.
- h) částečné prominutí odvodu ve výši 90% z částky 150 000,00 tj. 135 000,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 36 a). Odvod je stanoven na 10% dané částky, tj. odvod 15 000,00 Kč;
- i) částečné prominutí odvodu ve výši 90% z částky 200 000,00 tj. 180 000,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 36 a). Odvod je stanoven na 10% dané částky, tj. odvod 20 000,00 Kč;
- j) prominutí odvodu ve výši 100%, tj. 4 687 614,93 Kč z důvodu, že audit provedený Pověřeným auditním subjektem (odbor interního audit MŠMT) v roce 2010 zahrnul i kontrolu pracovních smluv a mzdových výdajů za období 08 – 10/2008 a neshledal žádné pochybení v oblasti mzdových výdajů, Audit EK proběhl v 10/2011, tedy 3 měsíce od skončení realizace a financování projektu, příjemce neměl možnost na zjištění již reagovat nápravou. Řídící orgán Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy se k danému pochybení nevyjádřilo a příjemce ani Ústecký kraj jako Zprostředkující subjekt, nedostal vůbec možnost se ke zjištěním vyjádřit. Dále je nutné přihlídnout ke skutečnosti, že uplatnění odvodu v plné výši by bylo pro příjemce likvidační.

V návaznosti na zjištění sepsaná Auditem v oblasti napadených výší mezd zaměstnanců Projektu správce daně při kontrole podkladových materiálů dané nesrovnalosti shledal, že kontrolní orgán ve svém konstatování „*Mzdy nebyly v souladu s metodickým dopisem ŘO*

č. 4 Doporučení pro stanovení rozmezí mezd/platů v projektech v OP VK ze dne 29. srpna 2008“ sice zmiňuje Metodický dopis č. 4 platný od 29. srpna 2008, ale při stanovení částek příliš vysokých mezd zaměstnanců omylem vycházel z podkladů Metodického dopisu č. 4 Doporučení pro stanovení rozmezí mezd/platů v projektech OP VK, platného až od 1. června 2009.

Správce daně v dané záležitosti provedl nový propočet dle odpovídajících údajů uvedených v Příloze č. 12 *Obvyklé mzdy/platy pro realizaci projektů na území Ústeckého kraje v rámci OP VK* Metodického dopisu č. 4 Doporučení pro stanovení rozmezí mezd/platů v projektech OP VK, platného od 29. srpna 2008. Z daného vyplývá, že kontrolním orgánem vyčíslené a řídicím orgánem, Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, nerozporované částky neodpovídají platnému znění Metodického dopisu č. 4. Správce daně konstatuje, že zjištěný nesoulad je v neprospěch příjemce.

V daném případě při proplácení mzdových nákladů u tří administrativních pracovníků Projektu Audit konstatoval, že příjemce nezajistil, aby částky těchto výdajů nepřesahovaly výši v daném místě, oboru a čase obvyklou s tím, že obvyklé výše mezd a platů pro realizaci projektů v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost jsou uvedeny v Přílohách Metodického dopisu č. 4 - Doporučení pro stanovení rozmezí mezd/platů v projektech OP VK, platného od 29. srpna 2008.

Projekt s názvem „RELIEF – poradenské a vzdělávací centrum WHITE LIGHT I.“ byl schválen výběrovou komisí v rámci první výzvy prvního Globálního grantu dne 2. 6. 2008. Jednání Zastupitelstva Ústeckého kraje schválilo Projekt k realizaci dne 25. 6. 2008, svým Usnesením č. 24/26Z/2008. Smlouva o realizaci grantového projektu byla podepsána dne 1. 8. 2008. **Z uvedených informací vyplývá, že v době schválení a zahájení realizace Projektu neexistoval žádný metodický pokyn upravující výši mezd v rámci projektů.** I přes tento fakt se Audit s danou problematikou zpětného uplatnění daného Metodického dopisu č. 4 ve své Závěrečné zprávě o auditu systémů č. 2007CZ05UPO002 – OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost, A – Rep. č. 2011-1352 nijak nevypořádal a pouze konstatoval, že „mzdy významně překračovaly doporučenou částku“ a dále uvedl, že „Výběrová komise zprostředkujícího subjektu výši mezd ředitelů nesnížila podle metodického dopisu č. 4“, přestože tato výběrová komise Projekt schválila již dne 2. 6. 2008, což je 88 dní před samotnou platností Metodického dopisu č. 4 Doporučení pro stanovení rozmezí mezd/platů v projektech OP VK.

S ohledem na výše uvedené není možné zcela jednoznačně konstatovat, že příjemce svým jednáním záměrně vynaložil výdaje v oblasti mezd neefektivně a ne hospodárně. Příjemce v daném případě nedodržel Příručku pro příjemce verze 1, kapitolu 5.3.2.1 *Kapitola rozpočtu 1 – Osobní výdaje související s realizací projektu*, jejíž část zní: „...výše mzdových výdajů nesmí přesahovat výši v místě realizace projektu, oboru a čase obvyklou...“, ale toto bylo zapříčiněno tím, že nastavení výše doporučených osobních výdajů pro projekty Metodickým dopisem č. 4 nastalo až v době samotné realizace daného Projektu.

Nezpůsobilost výdajů v tomto případě spadá do kategorie důvodů hodných zvláštního zřetele pro uplatnění institutu prominutí.

Vzhledem ke skutečnosti, že daná nesrovnalost je zjištěním auditu EK, není zřejmé, zda v případě prominutí ve výši 100%, nebude úhrada odvodu požadována po poskytovateli, tedy Ústeckém kraji; odvod je navržen ve výši 0,00 Kč.

Shrnutí celkem:

	výše odvodu	Výše prominutí v %	prominutá výše odvodu	výše odvodu po prominutí
--	-------------	--------------------------	--------------------------	-----------------------------

a)	239 564,00	90,00%	215 607,60	23 956,40
b)	31 185,00	0,00%	0,00	31 185,00
c)	158 373,54	75,00%	118 780,15	39 593,39
d)	250 000,00	75,00%	187 500,00	62 500,00
e)	147 000,00	90,00%	132 300,00	14 700,00
f)	150 000,00	100,00%	150 000,00	0,00
g)	390 000,00	90,00%	351 000,00	39 000,00
h)	150 000,00	90,00%	135 000,00	15 000,00
i)	200 000,00	90,00%	180 000,00	20 000,00
j)	4 687 614,93	100,00%	4 687 614,93	0,00
	6 403 737,47		6 157 802,68	245 934,79

Prominutá výše odvodu činí 6 157 802,68 Kč. Celková výše odvodu je 245 934,79 Kč. Vymožené prostředky budou vráceny na účet Ministerstva financí (podíl EU) a Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím odvodu za porušení rozpočtové kázně uloženého příjemci WHITE LIGHT I, z.ú., IČ: 646 76 803, se sídlem Ústí nad Labem, Pražská čp. 166/47 a příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 245 934,79 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 987/EK/2016-3, JID: 81723/2016/KUUK, ze dne 31. 5. 2016, na celkovou částku 6 403 737,47 Kč. Dne 27. 5. 2016 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané žádosti o prominutí penále za porušení rozpočtové kázně.

Bod E)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Czech Republic Investment, a.s, Belgická 681/5, 120 00 Praha 2, 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. 11/SML0519, ze dne 15. 3. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.13/04.0028 s názvem „Jak žák k informacím o svém okolí přišel“ a se schváleným rozpočtem 2 987 382,40 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1. 4. 2011 - 30. 3. 2012. Příjemci bylo celkem proplaceno 2 755 499,97 Kč.

U příjemce byla realizována kontrola Odborem kontrol na místě OP VK (MŠMT) č. 13/2013-401, která identifikovala nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu v celkové výši 1 309 798,71 Kč:

- nezpůsobilé výdaje ve výši 75 918,97 Kč za porušení kapitoly 5.3.1 Definice způsobilých výdajů Příručky pro příjemce verze 04, kdy příjemce nerespektoval pravidla účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti při úhradě mzdových výdajů;
- nezpůsobilé výdaje ve výši 58 599,74 Kč, za porušení kapitoly 5.3.1 Definice způsobilých výdajů Příručky pro příjemce verze 04, kdy příjemce nepředložil zařízení pořízené z projektu a ani nezajistil odpovídající náhradu daného zařízení;
- nezpůsobilé výdaje ve výši 244 800 ,00 Kč za porušení kapitoly 5.3.1 Definice způsobilých výdajů Příručky pro příjemce verze 04, při realizaci veřejné zakázky „Videospoty a pracovní listy“; nezpůsobilé výdaje činí rozdíl mezi cenou v místě, oboru a čase obvyklou a cenou vy

soutěženou a po té fakturovanou za výrobu videostopů;

- d) nezpůsobilé výdaje ve výši 184 080,00 Kč za porušení kapitoly 5.3.1 Definice způsobilých výdajů Příručky pro příjemce verze 04, při výrobě a distribuci pracovních listů pro cílovou skupinu, kdy příjemce neprokázal přínos výroby pracovních listů a prokazatelnou distribuci cílové skupině a neprovedl průzkum trhu, ze kterého by vyplývalo, že se jedná o ceny v místě a čase obvyklé;
- e) nezpůsobilé výdaje ve výši 702 336,00 Kč za porušení kapitoly 7. Postupy pro zadávání veřejných zakázek Příručky pro příjemce verze 04 při realizaci VZMR 001/2011 Videospoty a pracovní listy, kdy příjemce porušil princip transparentnosti a rovného zacházení.

Návrh na prominutí odvodu:

Prominutí je navrženo 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, verze 11 platné od 1.1.2016 a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu.

- a) není možné prominout odvod ve výši 75 918,97 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 5. Odvod je stanoven na 100% dané částky, tj. odvod 75 918,97 Kč;
- b) není možné prominout odvod ve výši 58 599,97 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 5. Odvod je stanoven na 100% dané částky, tj. odvod 58 599,74 Kč;
- c) není možné prominout odvod ve výši 288 864,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 5. Odvod je stanoven na 100% dané částky, tj. odvod 288 864,00 Kč;
- d) není možné prominout odvod ve výši 184 080,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 5. Odvod je stanoven na 100% dané částky, tj. odvod 184 080,00 Kč;
- e) částečné prominutí odvodu ve výši 75% z částky 702 336,00 tj. 526 752,00 Kč 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, verze 11 platné od 1. 1. 2016 , dle řádku 33 f). Odvod je stanoven na 25% dané částky, tj. odvod 175 584,00 Kč.

Shrnutí celkem:

	výše odvodu	Výše prominu tí v %	prominutá výše odvodu	výše odvodu po prominutí
a)	75 918,97	0,00%	0,00	75 918,97
b)	58 599,74	0,00%	0,00	58 599,74
c)	288 864,00	0,00%	0,00	288 864,00
d)	184 080,00	0,00%	0,00	184 080,00
e)	702 336,00	75,00%	526 752,00	175 584,00
	1 309 798,71		526 752,00	783 046,71

Prominutá výše odvodu činí 526 752,00 Kč. Celková výše odvodu je 783 046,71 Kč. Vymožené prostředky budou vráceny na účet Ministerstva financí (podíl EU) a Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (podíl státního rozpočtu).

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu uloženého příjemci Czech Republic Investment, a.s., IČ: 279 17 690, se sídlem Praha 2, Belgická čp. 681/5. Prominutá výše odvodu činí 526 752,- Kč a příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 783 046,71 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 1824/EK/2016-4, JID: 84913/2016/KUUK, ze dne 31. 5. 2016, na celkovou částku 1 309 798,71 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 za porušení rozpočtové kázně již dne 15. 4. 2016.

Bod F)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Evropská obchodní akademie, Děčín I, Komenského náměstí 2, příspěvková organizace, Komenského náměstí 520/2, 405 02 Děčín I, 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. 2330/2008, ze dne 17. 12. 2008 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.3.07/22.0004 a s názvem „Projektové řízení – klíčová kompetence pracovníka školy“ a se schváleným rozpočtem 9 478 290,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1. 10. 2009 - 1. 3. 2011. Příjemci bylo celkem proplaceno 8 739 138,27 Kč.

V rámci veřejnosprávní kontroly č. 171/KON/2013 byly identifikovány nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu v celkové výši 694 107,00 Kč.

Na základě Usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 27/28Z/2016 ze dne 29. 2. 2016, bylo částečně vyhověno žádosti příjemce o prominutí povinnosti odvodu v celkové výši 694 107,00 Kč a došlo k prominutí částky 620 091,75 Kč. Neprominutá část odvodu ve výši 74 015,25 Kč. Penále bylo vyměřeno ve výši 690 030,00 Kč.

Vzhledem ke skutečnosti, že realizace projektu byla již finančně ukončena, odvod je vymáhán na účet Ústeckého kraje, navrhuje žádosti vyhovět částečně tak, aby subjektu bylo prominuto 95% z částky vyměřeného penále tj.,00 Kč a subjekt odvede 5% vyměřeného penále ve výši 26 696,00 Kč.

výše penále	výše prominutí	výše prominutí	výše penále po prominutí
Kč	%	Kč	Kč
690 030,00	95	655 528,00	34 502,00

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně uloženého příjemci Evropská obchodní akademie, Děčín I, Komenského náměstí 2, příspěvková organizace, IČ: 47274611, se sídlem Komenského náměstí 520/2, 405 02 Děčín I. Prominutá výše penále činí 655 258,- Kč a příjemce uhradí zbývající část penále ve výši 34 502,00 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně bylo příjemci vyměřeno dne 11. 1. 2016 Platebním výměrem č.j.: 2187/EK/2014-4, JID: 150268/2014/KUUK, ve výši 690 030,- 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 penále za porušení rozpočtové kázně již dne 10. 9. 2014.

Bod G)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Vyšší odborná škola, Střední průmyslová škola a Střední odborná škola služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, Bratislavská 2166, příspěvková organizace, IČ: 18383874, 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. 12/SML0135 dne 14.2.2012 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.34/02.0050 s názvem „Marketing je kamarád“ a se schváleným rozpočtem 6 706 331,20 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.9.2012 - 31. 12. 2014.

V rámci administrativních kontrol monitorovacích zpráv a žádostí o platbu byly u příjemce zjištěny nezpůsobilé výdaje ve výši 343 126,58 Kč. Příjemce vrátil 205 193,68 Kč na projektový účet a částka ve výši 137 932,90 byla krácena v závěrečné žádosti o platbu.

Vzhledem ke skutečnosti, že realizace projektu byla již finančně ukončena a

a) odvod ve výši 205 193,68 byl vrácen příjemcem na projektový účet, navrhuje žádosti vyhovět částečně tak, aby subjektu bylo prominuto 90% z částky 40 557,00 Kč vyměřeného penále tj., 36 501,00 Kč a subjekt odvede 10% vyměřeného penále ve výši 4 056,00 Kč;

b) odvod ve výši 137 932, 90 Kč byl uhrazen krácením závěrečné žádosti o platbu, navrhuje žádosti vyhovět částečně tak, aby subjektu bylo prominuto 99 % z částky 124 154,00 Kč vyměřeného penále tj. 122 912,00 Kč a subjekt odvede 1% vyměřeného penále ve výši 1 242,00 Kč.

Celkem subjekt uhradí penále ve výši 5 298,00 Kč, prominutá výše penále 159 413,00 Kč

výše penále	výše prominutí	výše prominutí	výše penále po prominutí
Kč	%	Kč	Kč
40 557, 00	90	36 501,00	4 056,00
124 154,00	99	122 912,00	1 242,00

164 711,00

159 413,00

5 298,00

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně uloženého příjemci Vyšší odborná škola, Střední průmyslová škola a Střední odborná škola služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, Bratislavská čp. 2166, IČ: 18383874, se sídlem Varnsdorf, Bratislavská čp. 2166. Prominutá výše penále činí 159 413,- Kč a příjemce uhradí zbývající část penále ve výši 5 298,- Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně bylo příjemci vyměřeno dne 19. 4. 2016 Platebním výměrem č.j.: 315/EK/2016-3, JID: 63280/2016/KUUK, ve výši 164 711,- Kč. Dne 9. 5. 2016 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané žádosti o prominutí penále za porušení rozpočtové kázně.

Bod H)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Asociace poskytovatelů sociálních služeb České republiky, z.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, ze dne 25. 2. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/3.2.06/02.0024 a s názvem „Nové moduly vzdělávání v Ústeckém kraji“ a se schváleným rozpočtem 5 366 879,20 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.3.2011 - 31.8.2013. Příjemci byla poskytnuta zálohová platba ve výši 20% rozpočtu projektu tj. 1 073 375,84 Kč a v žádostech o platbu proplaceno 4 830 191,28 Kč.

Kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem strategie, přípravy a realizace projektů, byla u příjemce provedena kontrola monitorovací zprávy č. 6, která identifikovala nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu ve výši 560 000,00 Kč.

Na základě Usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 30/7Z/2013 ze dne 26. 6. 2013, bylo částečně vyhověno žádosti příjemce o prominutí povinnosti odvodu v celkové výši 560 000,00 a došlo k prominutí částky 548 800,00 Kč. Neprominutá část odvodu byla ve výši 11 200,00 Kč. Penále bylo vyměřeno ve výši 159 634,00 Kč.

Vzhledem ke skutečnosti, že odvod byl uhrazen krácením závěrečné žádosti o platbu, navrhuje žádosti vyhovět částečně tak, aby subjektu bylo prominuto 99% z částky vyměřeného penále tj. 158 037,00 Kč a subjekt odvede 1% vyměřeného penále ve výši 1 597,00 Kč.

výše penále	výše prominutí	výše prominutí	výše penále po prominutí
Kč	%	Kč	Kč
159 634,00	99	158 037,00	1 597,00

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně uloženého příjemci Asociace poskytovatelů sociálních služeb České republiky, z. s., IČ: 604 45 831, se sídlem Tábor, Vančurova čp. 2904, a příjemce uhradí zbývající část penále ve výši 1 597,- Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně bylo příjemci vyměřeno dne 6. 4.

2016 Platebním výměrem č.j.: 86/EK/2013-6, JID: 55131/2016/KUUK, ve výši 159 634,- Kč. Dne 4. 5. 2016 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané žádosti o prominutí penále za porušení rozpočtové kázně.

Bod I)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Vyšší odborná škola, Střední průmyslová škola a Střední odborná škola služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, Bratislavská 2166, příspěvková organizace, IČ: 18383874, se sídlem Bratislavská 2166, 407 47 Varnsdorf, Smlouvu o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.2.35 Rovné příležitosti dětí a žáků v Ústeckém kraji II Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. 11/SML0066 dne 29. 12. 2011 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.2.35/01.0015 a názvem „Učíme se za školou“ a se schváleným rozpočtem 9 827 256,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.1.2012 - 31. 12. 2013.

V rámci administrativních kontrol monitorovacích zpráv a žádostí o platbu byly u příjemce zjištěny nezpůsobilé výdaje ve výši 121 508,20 Kč. Odvod byl uhrazen krácením závěrečné žádosti o platbu.

Vzhledem ke skutečnosti, že odvod byl uhrazen krácením závěrečné žádosti o platbu, navrhuje žádosti vyhovět částečně tak, aby subjektu bylo prominuto 98% z částky vyměřeného penále tj. 86 452,00 Kč a subjekt odvede 2% vyměřeného penále ve výši 1 765,00 Kč.

výše penále	výše prominutí	výše prominutí	výše penále po prominutí
Kč	%	Kč	Kč
88 217,00	98	86 452,00	1 765,00

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně uloženého příjemci Vyšší odborná škola, Střední průmyslová škola a Střední odborná škola služeb a cestovního ruchu, Varnsdorf, Bratislavská 2166, příspěvková organizace, IČ: 18383874, se sídlem Varnsdorf, Bratislavská čp. 2166. Prominutá výše penále činí 86 452,- Kč a příjemce uhradí zbývající část penále ve výši 1 765,- Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně bylo příjemci vyměřeno dne 6. 5. 2015 Platebním výměrem č.j.: 313/EK/2016-3, JID: 73409/2016/KUUK, ve výši 88 217,- Kč. Dne 16. 5. 2016 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané žádosti o prominutí penále za porušení rozpočtové kázně.