



Na Průhoně 4800, 430 11 Chomutov

Vaše zn. : 5973/EK/2015/KUUK

Naše zn. :

Vyřizuje : Ing. Blanka Hvozdovalá

Telefon: 474 471 160, 602 644 931

Telefax: 474 626 057

E-mail : blanka.hvozdovala@esoz.cz

Datum: 3. května 2016

Krajský úřad Ústeckého kraje
Ing. Stanislav Dostál
Vedoucí ekonomického odboru
Velká Hradební 3118/48
Ústí nad Labem
400 02

Žádost o prominutí a posečkání placení odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně

Vážený pane inženýre,

naše škola byla příjemcem finančních prostředků poskytnutých na základě Smlouvy 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 spolufinancovaného ze státního rozpočtu České republiky a Evropského sociálního fondu, Číslo smlouvy: 2342/2008, ze dne 17. 12. 2008 (dále také „Smlouva“).

Dne 14. ledna 2016 jsme obdrželi „Oznámení o zahájení řízení“ Ústeckého kraje, Krajského úřadu Ústeckého kraje, ekonomického odboru, jako věcně a místně příslušného správní orgánu (dále jen „správce daně“) ve smyslu ustanovení § 22 odst. 7 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 19. 2. 2015 (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“), v návaznosti na ustanovení § 66 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zařízení), ve znění pozdějších předpisů, podle ustanovení § 91 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), o zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně v případě čerpání finančních prostředků poskytnutých na základě výše uvedené smlouvy.

Obrácíme se na Vás touto cestou se žádostí o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 3.695.689,20 Kč.

Všechny aktivity projektu byly zrealizovány v souladu s projektovým záměrem a ve prospěch cílové skupiny, což je také řádně podloženo prezenčními listinami, fotodokumentací a další dokumentací k projektu.

Projekt byl v jeho průběhu prověřen auditem vykonaným Pověřeným auditním subjektem OP VK - Odborem interního auditu M1/Oddělení M12, jako nezávislým orgánem, který plní roli auditního orgánu finančních prostředků pomoci EU poskytnutých ČR v rámci nástrojů jednotlivých politik EU a je oprávněn vyřknout výrok, že příjemce dotace z operačního programu dodržuje pravidla pro příslušný operační program, v daném případě OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

Na Průhoně 4800, 430 11 Chomutov

Auditní orgán prověřoval období Monitorovací zprávu č. 4 a měl k dispozici veškeré podklady, včetně Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 21/SPRP/10 ze dne 25. 6. 2010, vč. Kontrolního listu k 8 výběrovým řízením. Z kontrolního listu bylo zřejmé, že na dodávku ICT byla realizována dvě výběrová řízení. První bylo zaměřeno na technologie pro management projektu a druhé pro vybavení učeben. K těmto výběrovým řízením byly kontrolnímu orgánu doloženy veškeré podklady. Také ve veřejné zakázce Dodávka modelů obnovitelných zdrojů energie z vizualizací byly předloženy veškeré podklady tohoto řízení. Auditní orgán neměl k danému žádné připomínky a neshledal v daném případě pochybení.

Zpráva o auditu operace č. 13/2011/VK, č. dle ISAO – 149/11/OPVK neobsahuje žádné pochybení a z tohoto důvodu je organizace přesvědčena, že byl projekt realizován v souladu s metodikou a dalšími dokumenty. Na základě výsledku auditu neměla organizace důvod přijímat jakákoliv opatření k nápravě a byla výsledkem auditu ujištěna o správnosti realizace projektu a uznatelnosti výdajů.

V projektu vzniklo celkem 7 vzdělávacích modulů z oblasti tvorby a ochrany životního prostředí: Environment – úvod do problematiky, Životní prostředí, Krajina, Voda, Energetika a obnovitelné zdroje energie, Ovzduší a Odpady a odpadové hospodářství). Každý modul obsahuje syllabus, učební text, pracovní sešit (ten dostávají žáci při Environmentálních dnech v tištěné podobě, PPT prezentace (jedna prezentace je určena pro pedagogické pracovníky - co vše a jakým způsobem může pedagog předávat žákům a druhá je určena přímo k výuce žáků), výkladový slovník a fotodokumentaci. Odbornou záštitu nad projektem převzali děkan fakulty a vedoucí katedry ekologie Fakulty životního prostředí České zemědělské univerzity v Praze, ředitel Scholy Humanitas v Litvínově a sekretář Komise pro energetické školství Českého svazu zaměstnavatelů v energetice.

Projekt byl vysoce hodnocen jak žáky, tak pedagogickými pracovníky škol. Důkazem, jsou nejen děkovné dopisy, ale také poděkování vyjádřena tvorbou zúčastněných žáků po ukončení jejich pobytu - básničky pro realizační tým, reportáže na webu i ve školních novinách. Jasným důkazem úspěšnosti projektových aktivit byl opakovaný zájem o další účast na aktivitách projektu a výzvy nositeli projektu, zda se počítá s pokračováním aktivit i po jeho skončení.

Velkou podporu měl projekt také v účasti významných osob, nejen z regionu, při předávání osvědčení o absolvování výukových programů. Udržitelnost (pětiletá) projektu skončila 30. 4. 2016.

Výstupy projektu a pořízené technické vybavení a pomůcky se však stále využívá k účelům, pro které byly v projektu určeny. Náznorné modely obnovitelných zdrojů byly voleny tak, aby dokázaly v nadčasovém hledisku ukazovat základní principy využití energie při zachování správného životního prostředí.

V projektu nejen že byly realizovány veškeré plánované aktivity, resp. došlo k navýšení indikátorů plánovaných v projektové žádosti. Bylo podpořeno 31 škol z 6 okresů Ústeckého kraje. Vzdělávacích kurzů - 41 - se zúčastnilo více než 700 žáků. Bylo vydáno 2 586 osvědčení, z toho chlapci – 1066, dívky – 1520. Monitorovací indikátor byl překročen o 298 vydaných osvědčení. V projektu bylo plánováno podpořit školní koordinátory environmentální výchovy 112 specifickými školeními pro tuto oblast. Celkem však bylo realizováno těchto školení 137 (z toho muži – 18, ženy – 119). Možnost dalšího zapojení přímých účastníků proti plánovaným indikátorům byla dána úsporou v některých kapitolách projektového rozpočtu a se souhlasem řídicího orgánu.

Dalším výstupem v projektu byla realizace odborné učebny pro skupinu 15 žáků se zaměřením na obnovitelné zdroje energií - fotovoltaika, fototermika, voda, vítr. Partner projektu získal vybavení učebny pro 40 účastníků kurzů. Zde se jednalo o počítačové vybavení, vybavení interaktivní tabulí,

Na Průhoně 4800, 430 11 Chomutov

dataprojektorem a drobnými pomůckami. Současně došlo k doplnění Venkovní učebny v krušnohorském arboretu o stoly a lavice.

V projektu bylo postupováno podle schválené projektové žádosti. Metodické vedení bylo zajištěno projektovými a finančními manažery Zprostředkujícího subjektu. Projekt byl realizován, podle našeho soudu, v souladu v dané době s platnými Příručkami pro příjemce a metodickými dopisy. Škola ve čtvrtletních intervalech řádně předkládala monitorovací zprávy, vč. kopií všech předepsaných dokladů, jak k věcné, tak finanční části. Monitorovací zprávy byly Zprostředkujícím subjektem schváleny a vždy došlo k proplacení nákladů projektu. Takto byl příjemce v přesvědčení, že projekt realizuje v souladu se zákonem, příručkami a metodikami, které upravovaly postup tohoto dotačního programu.

Projekt byl v době jeho realizace, mimo monitorovací zprávy, podroben kontrolami z Krajského úřadu Ústeckého kraje - Odborem strategie, přípravy a realizace projektů a MŠMT - Odborem interního auditu, jako Pověřeným auditním subjektem. Protokoly jsou součástí podkladů pro zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně. Podle těchto výsledků kontrol se organizace nedopustila zásadních pochybení při realizaci projektu. Projekt byl osvědčen auditní zprávou externího auditora. Audit ani kontroly neshledaly žádné závažné nedostatky.

Zjištěné nedostatky, které byly shledány kontrolní skupinou Odboru kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje, realizovanou na základě Pověření ke kontrole č. 88/2013/FK/KON, však bohužel nemůžeme pět let po ukončení projektu napravit.

Zde nyní uvádíme vyjádření k bodům protokolu v rámci kontroly:

1) Pravidla finančního řízení

a) Výdaje na nákup služeb – krátkodobé pronájmy
Položky 10 – 97)

Veškeré výdaje pokládáme za oprávněné a podáváme toto stanovisko:

1. Pan Antonín Herzán pracoval ve funkci předsedy správní rady Vzdělávacího a rekreačního centra Lesná, o.p.s. do 4. 8. 2010 a zaměstnanec partnera byl pouze do 31. 8. 2009. Pokud má být uplatněna sankce, jsme přesvědčeni, že pouze za období, kdy byl jmenovaný činný v uvedených funkcích a kdy z pohledu kontrolního orgánu mohlo dojít ke vzniku neuznatelných nákladů. Zároveň sdělujeme, že náklady projektu byly vždy využity ve prospěch cílové skupiny.
2. Systém možného objednání služeb a následné fakturace přímo nositelem projektu bylo dojednáno těsně před realizací kurzů, neboť školy při zapojení svých žáků jako cílové skupiny, reagovaly obavou nárůstu administrativy, prodlevy v proplácení, resp. zadržení prostředků a tedy obavou, že nejsou schopny situaci z kapacitních či finančních důvodů zvládnout. Bylo nezbytné toto riziko eliminovat a najít vhodné řešení. Oslovili jsme zprostředkující orgán s dotazy k dané problematice. V emailové komunikaci došlo k souhlasnému stanovisku projektového manažera z Krajského úřadu Ústeckého kraje k možnosti vystavování objednávek a následné fakturace přímo od nositele projektu k dodavateli bez zatěžování cílové skupiny administrativou a organizací ubytování a stravování při pobytech. Ostatní krátkodobé pronájmy nepřekročili výši pro vyhlášení výběrového řízení.

Na Průhoně 4800, 430 11 Chomutov

My, jako nositel projektu jsme vycházeli ze souhlasného stanoviska projektového manažera, s kterým byla řešena otázka realizace výběrového řízení. Projektový manažer po konzultaci s nadřízeným pracovníkem došel k závěru, že není třeba dělat výběrové řízení z důvodu nedostačujícího počtu dodavatelů.

Při následných kontrolách jsme nebyli nikdy upozorněni, že by náš postup nebyl v souladu. Na tuto skutečnost nás neupozornil ani Auditní orgán OP VK.

b) Způsobilost výdajů

Položky 98 – 99)

Nositel projektu zastává názor, že administrativní chyba byla zcela napravena a nejsou zde neuznatelné výdaje.

5.1.

Při výplatě cestovného CP414/15LES ve výši 1.041,- Kč z projektového účtu dne 29. 4. 2011 místo 1.014,- Kč došlo k chybě způsobené lidským faktorem (záměna pořadí čísel 4 a 1), která byla ve výši 27,- Kč. V žádném případě nedošlo k chybě úmyslné. Následně byl tento rozdíl v dalším cestovním příkazu č. CP415/15/LES ve výši 828,- Kč srovnán, a to vyplacením částky ve výši 801,- Kč (tzn. snížené o 27,- Kč, aby došlo k vyrovnání předešlého přeplatku.

2) Audit projektu

Položky 110 – 111)

9.6.

Nositel projektu zastává názor a považuje náklady za audit relevantní. audit byl proveden v souladu s ustanovením příručky a platnými účetními předpisy. Toto je doloženo auditorským osvědčením na realizaci projektu ze dne 24. 6. 2011, auditor Ing. František Meierl, zapsaný v seznamu Komory auditorů České republiky pod evidenčním číslem 1160.

Příjemce a partner projektu předložili v rámci auditní činnosti k ověření kompletní účetní agendu projektu za všechna účetní období, která souvisela s realizací projektu.

Auditorské osvědčení obsahuje přílohu Monitorovací zpráva závěrečná, která dokládá kontrolované období a dokládá způsobilost uvedených výdajů ve finanční části MZ na základě poskytnutých dokladů nositele i partnera projektu.

3) Postupy pro zadávání zakázek

a) Stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky

Položky 112 – 115)

7.4.1.

Určení předmětu zakázky Příručky pro příjemce verze 1:

Nositel zastává názor, že předmět zakázky byl určen v souladu s projektem a platnými metodikami a náklady jsou oprávněné.

Vysvětlení nositele projektu:

Bankovní spojení:
KB 2 111 340 277/ 0100

IČO:
41 324 641

DIČ:
CZ41324641

Telefon:
+420 474 629 978

FAX:
+420 474 626 057

Ústecký kraj,
č.j. 107/2001

Na Průhoně 4800, 430 11 Chomutov

Projektové potřeby ICT byly již v projektové žádosti popsány odděleně (Dodávka ICT pro řízení projektu a partnera projektu) od vybavení ICT učeben nositele a partnera projektu. Důvodem byla potřeba ICT pro řízení a administraci projektu. Bez rychlého dodání požadovaného vybavení by nebyl partner schopen projekt řádně administrovat. Pověřený auditní subjekt při auditu projektu neshledal žádná pochybení.

Dodávka ICT na vybavení učeben byla plánovaná až v průběhu realizace projektu. Důvodem zařazení této poptávky již do realizovaného projektu byla nutnost specifikace softwarové náročnosti pro jednotlivá pracoviště cílové skupiny. Výběrové řízení na vybavení učeben bylo provedeno opakovaně z důvodu vývoje specifikace softwarového prostředí a licenčních podmínek k operačním programům (nemožnost použít operační programy pro školní účely).

b) Dělení předmětu zakázky

Položky 116 – 125)

7.4.3.

Nositel zastává názor, že k dělení zakázek nedocházelo. Důvodem důvodu odlišného účetního období rok 2009 a rok 2010 a nemožnost detailní specifikace jednotlivých zakázek v dostatečném časovém předstihu pro realizaci odpovídajícího výběrového řízení. Pověřený auditní subjekt při auditu projektu neshledal žádná pochybení.

c) Výběrové řízení

A. Předmět zakázky a předpokládaná cena zakázky ze zadávací dokumentace pro dodavatele: „Návrh – grafické řešení, tvorba a aktualizace webové prezentace projektu“

Položky 126 – 135)

Nositel projektu považuje náklady tohoto výběrového řízení za oprávněné, jedná se o zjevnou chybu v psaní počtu dní, která neměla vliv na konečnou cenu. Všechny nabídky byly hodnoceny s koeficientem 31 dní. Pověřený auditní subjekt při auditu projektu neshledal žádná pochybení.

Doplňující stanovisko:

Při zhotovení smlouvy pro vítěznou firmu - Martin Talaváňa – LIANE, byl omylem uveden počet dní 62 místo 31. Jednalo se o neúmyslnou chybu ze strany písařky. Struktura ceny u výherce umožnila snížit fakturaci o každý měsíc, kde nebyla odsouhlasena konečná podoba webu a jeho finální spuštění (3.000,- Kč/ měsíc). Toto by u nabídky, která nebyla vyhodnocena jako vítězná, bylo možné. Cena na zhotovení: výherce 107.100,- Kč vč. DPH a uchazeč, který nevyhrál: 147.440,- Kč vč. DPH. Považujeme chybu v psaní za odůvodněnou. V rámci hodnocení nabídek nedošlo k podání odvolání či podání námitek a zadavatel postupoval v souladu se smlouvou, resp. v souladu s limitem 31 dnů.

B. Předmět zakázky a předpokládaná cena zakázky ze zadávací dokumentace pro dodavatele: „Dodávka nábytku pro vybavení učeben pro projekt Environmentální vzdělávání pro život“

Položky 136 – 139)

Na Průhoně 4800, 430 11 Chomutov

Nositel je toho názoru, že veškeré náklady jsou oprávněné a vynaložené v souladu s cíli projektu. Pověřený auditní subjekt při auditu projektu neshledal žádná pochybení.

Doplňující stanovisko:

Dodavatelé byli osloveni na základě průzkumu firem na internetu a doporučení od zákazníků. Zájemci podepsali čestné prohlášení, že nenaplnili skutkovou podstatu jednání nekalé soutěže formou podplácení.

Jsme přesvědčeni, že v tomto případě nebyl nikdo diskriminován.

C. Předmět zakázky a předpokládaná cena zakázky ze zadávací dokumentace pro dodavatele:
"Dodávka modelů OZE pro projekt Environmentální vzdělávání pro život"

Položky 140 – 147)

Nositel zastává názor, že nedošlo na jeho straně k chybě, doklady byly dodány řádným způsobem (spojeny rychlovazbou) a náklady jsou oprávněné. Pověřený auditní subjekt při auditu projektu neshledal žádná pochybení.

Doplňující stanovisko:

V protokolu bylo vytknuto nesešití dokladů z výběrových řízení. Doklady nebyly sešity sponkovačkou, ale jiným způsobem – proděravěním (uložení do rychlovazače). Doklady byly vyjmuty a několikrát kopírovány pro potřebu kontrol a pravděpodobně chybou lidského faktoru nebylo znovu provedeno jejich uložení do rychlovazače.

Souhrnné doplňující stanovisko k výběrovým řízením:

- Ve výběrových řízeních se nikdo neodvolal a ani nepodal námítky.
- Zakázky byly zrealizovány podle projektu, v limitech projektu a ve prospěch cílové skupiny.
- Celé výběrové řízení bylo vždy zkopírováno do monitorovací zprávy pro kontrolu věcného a finančního manažera projektu.
- Výběrová řízení prošla kontrolou KÚÚK.
- Veškeré požadované náklady byly po kontrole projektovými a finančními manažery KÚÚK, odboru strategie přípravy a realizace projektů, oddělení grantů Evropské unie pro vzdělávání, schváleny a žadateli proplaceny, stejně tak i závěrečná zpráva a závěrečná žádost o platbu.
- Pověřený auditní subjekt při auditu projektu neshledal žádná pochybení.

4) Ostatní zjištění

Položky 152 – 153)

7.4.7

Nositel zastává názor, že zde jednoznačně došlo pouze k administrativnímu pochybení a náklady jsou oprávněné.

Doplňující stanovisko:

Bankovní spojení:
KB 2 111 340 277/ 0100

IČO:
41 324 641

DIČ:
CZ41324641

Telefon:
+420 474 629 978

FAX:
+420 474 626 057

Ústecký kraj,
č.j. 107/2001



Na Průhoně 4800, 430 11 Chomutov

S vybraným uchazečem byla v rámci výběrového řízení s názvem "Zajištění přepravy pro cílovou skupinu pro projekt Environmentální vzdělávání pro život", CZ.1.07/1.1.13/22.0026, sepsána smlouva o dílo dne 12. 6. 2009. Jelikož se při následné kontrole zjistilo, že smlouva neobsahuje některé důležité body, bylo její znění po dohodě obou zúčastněných stran upraveno a doplněno. Dohodou bylo i zachování původního data podpisu této smlouvy, neboť v daném měsíci již měla být část zakázky realizována. Bohužel při její opravě byl omylem datum podpisu změněn a posunut o jeden měsíc, tedy na 12. 7. 2009. Ani jedna se smluvních stran ti tohoto nedostatku nevšimla a smlouvu podepsala. Zrovna tak to bylo i při zápisu do soupisky výdajů předložené ke kontrole v rámci monitorovací zprávy. Vzhledem k tomu, že se shoduje den tedy 12, je zřejmé, že v případě uvedení měsíce došlo k administrativnímu pochybení. Důkazem jsou i následné objednávky, které byly vyhotoveny s datem po 12. 6. 2009. To, že došlo k omylu při zadání data podpisu smlouvy, dokazuje i fakt, že během měsíce června 2009 již byl realizován první vzdělávací kurz, který byl součástí poptávky v rámci zadávacího řízení.

Závěrem chceme dodat, že příjemce realizoval projekt zcela podle přijatého projektu a v souladu s příslušnými pokyny Zprostředkujícího subjektu /nebo projektovým a finančním manažerem. Průběh projektu byl jednak kontrolován již sdělenými kontrolními orgány a řádně podanými monitorovacími zprávami. Příjemce projektu na podněty vždy reagoval. Schválením monitorovacích zpráv, včetně závěrečné zprávy a závěrečného proplacení projektových nákladů měl příjemce za to, že se v projektu nevyskytla pochybení, která zakládají oprávnění na vrácení prostředků tzv. neoprávněně čerpaných.

Všechny prostředky byly vyčerpány v souladu s projektovým záměrem a pro příslušnou cílovou skupinu a příslušné projektové aktivity.

Současné žádáme o posečkání placení odvodu do doby vyřízení žádosti o prominutí odvodu.

Střední odborná škola energetická
a stavební, Obchodní akademie
a Střední zdravotnická škola, ②
Chomutov, příspěvková organizace
IČ: 41324641. DIČ: CZ41324641

Mgr. Jan Mareš, MBA
ředitel školy

