

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Dne:

14. 12. 2015

Bod programu:

24

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: 25/89R/2015

dne:

18. 8. 2015

hlasování:

pro

8

proti

0

zdržel se

0

Předáno OOKÚ:

1. 12. 2015

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

Zastupitelstvo Ústeckého kraje po projednání

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: 52218/2015/KUUK ve výši 2 675 226,01 Kč, subjektu Okresní hospodářská komora Louny, Komenského náměstí 2661, 440 01 Louny, IČ: 49096664, subjekt uhradí odvod ve výši 207 533,31 Kč.

Důvodová zpráva:

Při řešení porušení rozpočtové kázně v projektech financovaných z OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OPVK) se postupuje v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., Příručkou pro příjemce a Příručkou pro nesrovnalosti OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost, přílohou č.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 10 platné od 4. 9. 2015. 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 je prováděno formou ex-ante financování tj. zasíláním zálohových plateb předem. V případě financování ex-ante je jakýkoliv chybný výdaj posouzen jako podezření na nesrovnalost a je nutné toto pochybení řešit v režimu porušení rozpočtové kázně. Ve správním řízení musí být příjemci za toto neoprávněné použití prostředků stanoven odvod ve výši 100% neoprávněně použitých finančních prostředků, které byly dotčeny zjištěnou nesrovnalostí. Dle §22 zákona 250/2000 Sb. je právem příjemce požádat o zmírnění dopadu zákona (prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu). K tomu, aby bylo v těchto případech postupováno v rámci OP VK jednotně, byl stanoven Řídícím orgánem (MŠMT) Sazebník, který je součástí závazné dokumentace pro řízení OPVK a poskytovatel (v případě grantových projektů realizovaných v globálních grantech je poskytovatelem Ústecký kraj) je povinen se jím řídit. Proto může orgán, který dotaci schválil (zastupitelstvo kraje), rozhodnout v souladu se Sazebníkem o částečném nebo úplném prominutí odvodu dle závažnosti pochybení. Odvod 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.

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Okresní hospodářská komora Louny 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. 149/2010, ze dne 22. 2. 2010 na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/3.2.06/01.0013 a s názvem „Průvodce světem Multimédií“ a se schváleným rozpočtem 9 127 287,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1.3.2010 - 29.2.2012. Příjemci byla poskytnuta zálohová platba ve výši 15% rozpočtu projektu tj. 1 369 093,05 Kč a v žádostech o platbu proplaceno 8 214 58,30 Kč.

Kontrolním orgánem MŠMT, byla u příjemce provedena veřejnosprávní kontrola č. 02/2012, která identifikovala nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu v celkové výši 2 660 185,85 Kč a dále při kontrole závěrečné monitorovací zprávy byly identifikovány nezpůsobilé výdaje ve výši 15 040,16 Kč:

- a) při realizaci veřejné zakázky „Nákup vzdělávacích modulů“ ve výši 753 600,00 Kč. Příjemce v zadávací dokumentaci jednoznačně nedefinoval způsob hodnocení nabídek, ve Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek neuvedl zdůvodnění hodnocení nabídek tohoto subjektivního kritéria a nedodržel postup hodnocení stanovený v zadávací dokumentaci, čímž byla porušena zásada transparentnosti zadávacího řízení a došlo k porušení ust. Příručky pro příjemce verze 04, kapitola 7.2;
- b) za pronájem učebny ve výši 32 133,25 Kč nesplňující zásady účelnosti a hospodárnosti;
- c) při realizaci veřejné zakázky „Nákup výpočetní a kopírovací techniky“ ve výši 1 699 998,00 Kč z důvodu uvedení požadavku na minimální frekvenci mikroprocesorů ve výzvě, čímž porušil zásadu diskriminace dle § 6 zák. č. 137/2006 Sb, zákon o veřejných zakázkách a

Kap. 7.2 Příručky pro příjemce verze 03;

- d) při využití školících místností v rozsahu pouze 145 dní. Při minimální míře využitelnosti školících místností v rozsahu 50% fondu pracovní doby dosahuje počet dní odpovídající této míře využitelnosti pro 2 školící místnosti pro projekt celkem 422 dní při využití školících místností v rozsahu 145 dní, tj. $422 \text{ dní} - 145 \text{ dní} = \text{výdaje za } 277 \text{ dnů}$ využívání nakoupeného zařízení jsou nezpůsobilé: $277 \text{ dní} \times 629,80 \text{ Kč} = 174\,454,60 \text{ Kč}$;
- e) překročení schválené jednotkové mzdy v celkové výši 15 040,16 Kč z důvodu čerpání dovolené, kdy do průměru byl započítán i výdělek z činnosti vykonávané pro organizaci.

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) částečné prominutí odvodu ve výši 90% tj. 678 240,00 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 33 f). Odvod je stanoven na 10% dané částky, tj. odvod 75 360,00 Kč;
- b) není možné částku 32 133,25 Kč prominout dle řádku 6 Přílohy 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. 32 133,25 Kč;
- c) částečné prominutí odvodu ve výši 95% tj. 1 614 998, 10 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 33 h). Odvod je stanoven na 5% dané částky, tj. odvod 84 999,90 Kč;
- d) prominutí odvodu ve výši 100%, tj. 174 454,60 Kč na základě provedené veřejnosprávní kontroly č. 68/SPRP/15 odborem SPRP, která konstatovala chybný výpočet využitelnosti učeben v Protokolu z kontroly MŠMT 02/2012. Kontrola SPRP započítala pro posouzení využitelnosti učeben od 09/2010 do 02/2012, tedy skutečné období, kdy mohly být učebny reálně využívány. Celkem bylo možné využívání učeben v rozsahu 338 pracovních dnů, subjekt doložil podklady z kterých vyplývá, že učebny byly využity celkem 342 dní. Odvod je stanoven na 0%.
- e) není možné částku 15 040,16 Kč prominout dle řádku 6 Přílohy 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. 15 040,16 Kč;

	výše odvodu v Kč	výše prominutí v %	prominutá výše odvodu v Kč	výše odvodu v Kč po prominutí
a)	753 600,00	90,00%	678 240,00	75 360,00
b)	32 133,25	0,00%	0,00	32 133,25
c)	1 699 998,00	95,00%	1 614 998,10	84 999,90
d)	174 454,60	100,00%	174 454,60	0,00
e)	15 040,16	0,00%	0,00	15 040,16

	2 675 226,01		2 467 692,70	207 533,31
--	--------------	--	--------------	-------------------

Prominutá výše odvodu činí 2 467 692,70 Kč. Celková výše odvodu činí 207 533,31 Kč. Závěrečná žádost o platbu bude krácena o výši odvodu.

Oprávněnost postupu byla zaslána ke konzultaci Řídícímu orgánu OPVK – MŠMT.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím povinnosti odvodu uloženého příjemci Okresní hospodářská komora Louny, IČ: 490 96 664, se sídlem Louny, Komenského náměstí čp. 2661. Prominutá výše odvodu činí 2 467 692,70 Kč a příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 207 533,31 Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 27. 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.: 330/EK/2015-3, JID: 52218/2015/KUUK, ze dne 23. 6. 2015, na celkovou částku 2 675 226,01 Kč. Dne 17. 7. 2015 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané žádosti o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně.