

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Dne:

20. 2. 2017

Bod programu:

12.14

Věc:

Žádosti o prominutí povinnosti odvodu a 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 Kuszniřuková,
vedoucí odboru strategie, přípravy a
realizace projektů

Ing. Václav Papřok,
vedoucí oddělení finančního řízení a
kontroly

Předkládá:

RSDr. Stanislav Rybák,
náměstek hejtmana Ústeckého kraje

Konzultováno:**Projednáno v Radě Ústeckého kraje:**

usnesení číslo: 9/121R/2016, 43/7R/2017

dne:

29. 9. 2016

1. 2. 2017

hlasování:

pro

proti

zdržel se

7

0

0

9

0

0

Předáno OOKÚ:

6. 2. 2017

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 ze dne 1. 9. 2016, č.j.: 409/EK/2016-5, JID: 132073/2016/KUUK, ve výši 3 381 120,00 Kč, subjektu Základní škola a Mateřská škola Strupčice, okres Strupčice, IČ: 467 87 704, se sídlem Strupčice 29; prominutá výše odvodu činí 3 270 180,00 Kč, subjekt uhradí odvod ve

výši 110 940,00 Kč;

B) rozhoduje

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o částečném prominutí penále za porušení rozpočtové kázně, vyměřeného Platebním výměrem ekonomického odboru ze dne 13. 6. 2016, č.j.: 5360/EK/2015-3, JID: 93830/2016/KUUK ve výši 1 741 632,00 Kč, subjektu Ansuz, s.r.o., Slunečná 112, 252 41 Zlatníky – Hodkovice, IČ: 27145590; prominutá výše penále činí 1 706 799,00 Kč; subjekt uhradí penále ve výši 34 833,00 Kč;

C) rozhoduje

v souladu s ustanovením § 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o částečném prominutí penále za porušení rozpočtové kázně, vyměřeného Platebním výměrem ekonomického odboru ze dne 27. 7. 2016, č.j.: 743/EK/2016-6, JID: 117503/2016/KUUK ve výši 705 600,00 Kč, subjektu Asistenční centrum, a.s., Sportovní 3302, 434 01 Most, IČ: 63144883; prominutá výše penále činí 670 320,00 Kč, subjekt uhradí penále ve výši 35 280,00 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 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 Základní škola a Mateřská škola Strupčice, Strupčice 29,

431 14 Strupčice, IČ: 46787704, 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. 1714/2009, ze dne 24. 8. 2009, na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.13/03.0023 a s názvem „Zavedení informačního a komunikačního systému do základních škol ve venkovských oblastech Ústeckého kraje“ a se schváleným rozpočtem 9 457 380,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1. 9. 2009 - 31. 8. 2011. Příjemci bylo celkem proplaceno 9 398 123,94 Kč.

U příjemce byl ve dnech 2. 4. – 5. 4. 2013 proveden Audit operace OPVK/2013/O/067 Auditním orgánem Ministerstva financí (kontrolované období 1. 2. 2011 – 31. 8. 2011), a současně byla dne 30. 1. 2012 zahájena veřejnosprávní kontrola MŠMT (Odbor kontrol na místě OP VK) č. 6/2012, která byla ukončena Rozhodnutím o námitkách 11. 9. 2014. Kontrola byla provedena za kontrolované období uvedené v protokolu 1. 9. 2009 – 6. 2. 2012.

V rámci výše uvedených kontrol a na základě správního uvážení správce daně byly identifikovány nezpůsobilé výdaje v celkové výši 3 381 120,00 Kč:

- a) nezpůsobilé výdaje ve výši 2 218 800,00 Kč za porušení kapitoly 7.2 Obecné zásady Smlouvy o založení ES při zadávání zakázek Příručky pro příjemce verze 03, kdy příjemce při realizaci veřejné zakázky porušil zásadu diskriminace tím, že požadavky na minimální požadovanou kvalifikaci obsahovaly požadavek „znalost lokálního prostředí, související s implementací ICT do vzdělávání v Ústeckém kraji“;
- b) nezpůsobilé výdaje ve výši 322 320,00 Kč za porušení kapitoly 7.1 Základní ustanovení pro zadávání zakázek Příručky pro příjemce verze 04, kdy příjemce při realizaci veřejné zakázky porušil zásadu diskriminace tím, že použil v zadávací dokumentaci diskriminační minimální frekvenci procesoru;
- c) nezpůsobilé výdaje ve výši 840 000,00 Kč za porušení kapitoly 7.2 Příručky pro příjemce verze 03, stanovující zákaz diskriminace a dále porušení zásady diskriminace dle ustanovení §6 zákona č. 137/2006 Sb., zákon o veřejných zakázkách, kdy příjemce ve výzvě k podání nabídek uvedl požadavek na minimální frekvenci procesorů.

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, dále na základě rozhodnutí ÚOHS-S496/2014/VZ-21269/2014/551/RHr, na vyjádření Evropské komise ze dne 6. 5. 2014 No. 145 485, a na základě zdůvodnění příjemce uvedeného v žádosti o prominutí odvodu:

- a) částečné prominutí odvodu ve výši 95% z částky 2 218 800,00 Kč, tj. 2 107 860,00 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 33h). Odvod je stanoven na 5% dané částky, tj. odvod 110 940,00 Kč.
- b) Prominutí odvodu ve výši 100%, tj. 322 320,00 Kč s ohledem na rozhodnutí ÚOHS č. j.: ÚOHS-S496/2014/VZ-21269/2014/551/RHr, které v bodu 38 mj. konstatuje, že ze srovnání procesorů dostupných na trhu v době zahájení zadávacího řízení vyplývá, že byla zachována soutěž mezi dodavateli na tomto trhu působícími. Příjemce se dále odkazuje na vyjádření Evropské komise ze dne 6. 5. 2014 No. 145 485, podle kterého lze použití frekvence akceptovat za podmínky, že toto minimální kvalitativní kritérium je nastaveno tak, že umožňuje připuštění ekvivalentních produktů. Dle veřejně dostupných databází je přitom prokazatelné, že veškeré parametry, požadované

zadavatelem, a to vč. frekvence procesorů, splňovaly v době vyhlášení zadávacího řízení procesory společnosti AMD a společnosti INTEL. Dále nebylo přihlédnuto k jednomu z principů 3. průběžné výzvy k předkládání grantových projektů z OP VK, z jejichž prostředků byl projekt podpořen. Uvedeným principem je reflektování lokálních specifík různých oblastí kraje, jakožto specifického kritéria pro výběr projektů (viz. text 3. průběžné výzvy k předkládání grantových projektů z OP VK, prioritní osy 1, oblasti podpory 1.1 Zkvalitnění počátečního vzdělávání v Ústeckém kraji, zveřejněné dne 29. 1. 2009 a schválené Radou Ústeckého kraje dne 14. 1. 2009 usnesením č 63/6R/2009).

- c) Prominutí odvodu ve výši 100% tj. 840 000,00 Kč s ohledem na rozhodnutí ÚOHS č. j.: ÚOHS-S496/2014/VZ-21269/2014/551/RHr, které v bodu 38 mj. konstatuje, že ze srovnání procesorů dostupných na trhu v době zahájení zadávacího řízení vyplývá, že byla zachována soutěž mezi dodavateli na tomto trhu působícími. Příjemce se dále odkazuje na vyjádření Evropské komise ze dne 6. 5. 2014 No. 145 485, podle kterého lze použití frekvence akceptovat za podmínky, že toto minimální kvalitativní kritérium je nastaveno tak, že umožňuje připuštění ekvivalentních produktů. Dle veřejně dostupných databází je přitom prokazatelné, že veškeré parametry, požadované zadavatelem, a to vč. frekvence procesorů, splňovaly v době vyhlášení zadávacího řízení procesory společnosti AMD a společnosti INTEL. Dále nebylo přihlédnuto k jednomu z principů 3. průběžné výzvy k předkládání grantových projektů z OP VK, z jejichž prostředků byl projekt podpořen. Uvedeným principem je reflektování lokálních specifík různých oblastí kraje, jakožto specifického kritéria pro výběr projektů (viz. text 3. průběžné výzvy k předkládání grantových projektů z OP VK, prioritní osy 1, oblasti podpory 1.1 Zkvalitnění počátečního vzdělávání v Ústeckém kraji, zveřejněné dne 29. 1. 2009 a schválené Radou Ústeckého kraje dne 14. 1. 2009 usnesením č 63/6R/2009).
- d) Shrnutí celkem:
- a) Výše odvodu: 2 218 800,00 Kč, výše prominutí: 95%, prominutá výše odvodu: 2 107 860,00 Kč, výše odvodu po prominutí: 110 940,00 Kč
 - b) Výše odvodu: 322 320,00 Kč, výše prominutí: 100%, prominutá výše odvodu: 322 320,00 Kč, výše odvodu po prominutí: 0,00 Kč
 - c) Výše odvodu: 840 000,00 Kč, výše prominutí: 100%, prominutá výše odvodu: 840 000,00 Kč, výše odvodu po prominutí: 0,00 Kč

Prominutá výše odvodu činí 3 270 180,00 Kč. Celková výše odvodu je 110 940,00 Kč. 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 Základní škola a Mateřská škola Strupčice, okres Chomutov, IČ: 467 87 704, se sídlem Strupčice čp. 29. Prominutá výše odvodu činí 3 270 180,- Kč, příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 110 940,- Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Dne 8. 4. 2016 bylo příjemci ve smyslu ustanovení § 91 daňového řádu oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně. Povinnost odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně byla příjemci uložena Rozhodnutím č.j.: 409/EK/2016-5, JID: 132073/2016/KUUK, ze dne 1. 9. 2016, na celkovou částku 3 381 120,- Kč. Dne 9. 6. 2016 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 Ansuz, s.r.o., Slunečná 112, Zlatníky – Hodkovice, IČ: 27145590, 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. 2299/2010, ze dne 22. 12. 2010, na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/1.1.13/04.0026 a s názvem „Aplikace moderních výukových metod vedoucích ke zvýšení účinnosti dálkového studia při přípravě na maturitní zkoušku“ a se schváleným rozpočtem 3 617 172,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1. 1. 2011 - 30. 6. 2012. Příjemci bylo celkem proplaceno 3 520 372,63 Kč.

Kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem kontroly, byla u příjemce provedena veřejnosprávní kontrola č. 564/KON/2013, která identifikovala nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu v celkové výši 1 741 632,80 Kč.

Na základě Usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 25/31Z/2016 ze dne 5. 9. 2016, bylo částečně vyhověno žádosti příjemce o prominutí povinnosti odvodu v celkové výši 1 741 632,80 Kč a došlo k prominutí částky 118 000,00 Kč. Neprominutá část odvodu byla ve výši 1 623 632,00 Kč. Penále bylo vyměřeno ve výši 1 741 632,00 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 98% z částky vyměřeného penále tj. 1 706 799,00 Kč a subjekt odvede 2% vyměřeného penále ve výši 34 833,00 Kč.

Výše penále: 1 741 632,00 Kč, výše prominutí: 98%, prominutá výše penále: 1 706 799,00 Kč, výše penále po prominutí: 34 833,00 Kč.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně uloženého příjemci Ansuz, s.r.o., IČ: 271 45 590, se sídlem Zlatníky – Hodkovice, Slunečná čp. 112. Prominutá výše penále činí 1 706 799,- Kč a příjemce uhradí zbývající část penále ve výši 34 833,- Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně bylo příjemci vyměřeno dne 13. 6. 2016 Platebním výměrem č.j.: 5360/EK/2015-3, JID: 93830/2016/KUUK, ve výši 1 741 632,- Kč. Dne 20. 6. 2016 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané žádosti o prominutí penále za porušení rozpočtové kázně.

Bod C)

Ústecký kraj uzavřel s příjemcem dotace Asistenční centrum, a.s., Sportovní 3302, 434 01 Most, IČ: 63144883, 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. 157/2010, ze dne 1. 3. 2010, na realizaci projektu s registračním číslem CZ.1.07/3.2.06/01.0022 a s názvem „Pružná a efektivní firma ve 21. století“ a se schváleným rozpočtem 12 129 169,00 Kč. Realizace projektu probíhala v období 1. 3. 2010 - 29. 2. 2012. Příjemci bylo celkem proplaceno 12 091 412,08 Kč.

Kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem strategie, přípravy a realizace projektů, byla u příjemce provedena veřejnosprávní kontrola č. 43/SPRP/2013, která identifikovala nezpůsobilé výdaje při realizaci projektu v celkové výši 705 600,00 Kč, neboť při realizaci veřejné zakázky „E-learning k novým vzdělávacím modulům“ příjemce prodloužením termínu plnění zakázky zvýhodnil uchazeče, se kterým podepsal smlouvu o dílo, tím, že mu poskytl delší dobu pro plnění předmětu veřejné zakázky. Příjemce se dopustil porušení čl.IV,

bodů 2, čl. VII, bodu 7 Smlouvy o realizaci a dále porušení čl. 7.2 Obecné zásady Smlouvy o založení ES při zadávání zakázek Příručky pro příjemce verze 03.

Na základě Usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 25/31Z/2016 ze dne 5. 9. 2016, bylo částečně vyhověno žádosti příjemce o prominutí povinnosti odvodu v celkové výši 705 600,00 Kč a došlo k prominutí částky 670 320,00 Kč. Neprominutá část odvodu byla ve výši 35 280,00 Kč. Penále bylo vyměřeno ve výši 705 600,00 Kč.

Vzhledem ke skutečnosti, že realizace projektu byla již finančně ukončena, odvod byl vymožen na účet Ústeckého kraje, navrhuje žádosti vyhovět částečně tak, aby subjektu bylo prominuto 95% z částky vyměřeného penále tj. 670 320,00 Kč a subjekt odvede 5% vyměřeného penále ve výši 35 280,00 Kč.

Výše penále: 705 600,00 Kč, výše prominutí: 95%, prominutá výše penále: 670 320,00 Kč, výše penále po prominutí: 35 280,00 Kč.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně uloženého příjemci Asistenční centrum, a.s., IČ: 631 44 883, se sídlem Most, Sportovní čp. 3302. Prominutá výše penále činí 670 320,- Kč a příjemce uhradí zbývající část penále ve výši 35 280,- Kč.

V dané záležitosti byly učiněny následující kroky:

Penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně bylo příjemci vyměřeno dne 27. 7. 2016 Platebním výměrem č.j.: 743/EK/2016-6, JID: 117503/2016/KUUK, ve výši 705 600,- Kč. Dne 9. 8. 2016 příjemce uhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané žádosti o prominutí penále za porušení rozpočtové kázně.