

5. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 28.05.2013

Bod pořadu jednání: 23.

Název : **Žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně příjemce firmě Aperta, s.r.o.**

Důvod předložení: Usnesení č. 750/13/RK

Zpracoval: Mgr. Michael Otta
vedoucí odboru regionálního rozvoje a evropských projektů

Projednal: rada kraje dne 7. 5. 2013

Předkládá: Ivana Hujerová
členka rady kraje, řízení resortu hospodářského a regionálního rozvoje, evropských projektů a rozvoje venkova

K jednání přizván:

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo kraje po projednání

p o v o l u j e

prominutí odvodu uloženého z důvodu porušení rozpočtové kázně u projektu „Aperta – inovativní vzdělávání“ firmě Aperta, s.r.o. IČ: 25436520 ve výši 52 920,- Kč

a u k l á d á

Mgr. René Havlíkovi, řediteli krajského úřadu Libereckého kraje, zajistit další postup podle Organizační směrnice OS-10/05/12, o postupu při zjištění porušení rozpočtové kázně.

Termín: 30. 06. 2013

D ů v o d o v á z p r á v a

Předmětem materiálu je žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně podle zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, firmě Aperta s.r.o. IČ: 25436520 ve výši 58 800,- Kč

1) Důvod pro vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně

Příjemci byla na základě Smlouvy o realizaci grantového projektu č. OLP/818/2010, uzavřené mezi ním a Libereckým krajem poskytnuta finanční podpora v rámci globálního grantu 3.2 Podpora nabídky dalšího vzdělávání v Libereckém kraji k financování způsobilých výdajů grantového projektu „Aperta - inovativní vzdělávání“ do výše **2 683 756,64 Kč**. Cílem projektu bylo zlepšení kvality dalšího vzdělávání lektorů, vytvoření pěti nových tréninkových programů, které připraví lektori obou společností a pilotně je odzkouší.

V rámci kontroly monitorovací zprávy bylo zjištěno pochybení týkající se provedení mylné platby.

Příjemce uhradil dne 12. 9. 2011 z projektového účtu fakturu od společnosti Koučink Centrum, s.r.o. ve výši 129 600,-- Kč. Při kontrole účetnictví příjemce zjistil, že část faktury ve výši 58 800,-- Kč měla být uhrazena z prostředků příjemce, nikoli z projektového účtu. Dne 20. 9. 2011, hned poté, kdy příjemce své pochybení zjistil, vrátil částku ve výši 58 800,-- Kč na projektový účet. Tuto skutečnost příjemce oznámil sám dne 22. 9. 2011 poskytovateli. Tato platba byla vyhodnocena jako mylná platba.

Příjemce výše uvedeným postupem porušil smlouvu, a to článek IV Podmínky použití finanční podpory, bod 3., který stanoví: „Neoprávněným použitím prostředků finanční podpory se dle zákona č. 250/2000 Sb. pro účely této Smlouvy rozumí zejména jakýkoliv výdej prostředků finanční podpory na úhradu nákladů nesouvisejících s realizací projektu, dále porušení podmínek, za kterých byly finanční prostředky poskytnuty nebo nelze-li prokázat, jak byly použity.“

Příjemce se výše uvedeným jednáním dopustil nesrovnalosti s podezřením na porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. V případě tohoto zjištění postupuje projektový manažer projektu v souladu s Organizační směrnicí ředitele KÚLK 10/05/12 a v souladu s Příručkou pro nesrovnalosti Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Na základě „Záznamu o kontrole týkající se podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů“ bylo příjemci zasláno „Oznámení o výsledku kontroly použití peněžních prostředků a zahájení daňového řízení“ dle zákona č. 280/20009 Sb., daňový řád a o řízení o odvodu za porušení rozpočtové kázně podle ust. § 22 zák. č. 250/2000 Sb. Po uplynutí lhůty k podání námitek příjemce byla v souladu s Příručkou pro nesrovnalosti zaslána „Žádost o stanovisko, zda došlo či nedošlo k porušení rozpočtové kázně“ na Řídící orgán OP VK (ŘO OP VK) - Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, který má na stanovisko 20 pracovních dnů. Po odsouhlasení identifikace nesrovnalosti jako porušení rozpočtové kázně byl vystaven Platební výměr na odvod. Na základě výše uvedených skutečností byl příjemci vyměřen odvod ve výši neoprávněně použitých prostředků ve výši 58 800,- Kč.

2) Žádost o prominutí odvodu

V souvislosti s administrací Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen OP VK) řeší kraje, které vykonávají roli Zprostředkujících subjektů pro globální granty OP VK, vysoký počet nesrovnalostí typu porušení rozpočtové kázně dle zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech).

Z důvodu zálohového financování projektů je dle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech porušením rozpočtové kázně každé porušení smlouvy nebo podmínek, za kterých byly

příslušné finanční prostředky poskytnuty, tedy i podmínek, které nemají přímý finanční dopad, nemají vazbu na způsobilost výdaje a jsou většinou formálního charakteru.

Vzhledem k velmi striktní definici tohoto zákona, kdy je definice porušení rozpočtové kázně naplněna i formálním pochybením, musí poskytovatel dotace vyměřit odvod ve výši neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků. Některá pochybení však nelze objektivně vyčíslit a odvod za porušení rozpočtové kázně musí být vyčíslen v rozsahu části či celé proplacené částky, což neodpovídá závažnosti pochybení.

Zákon o rozpočtových pravidlech v § 22 odst. 12 umožňuje orgánu, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, z důvodů hodných zvláštního zřetele a na základě písemné žádosti toho, kdo rozpočtovou kázeň porušil, prominout nebo částečně prominout povinnost odvodu a penále. Dne 19. 4. byla doručena žádost o prominutí odvodu příjemce Aperta, s.r.o. a je přílohou č. 1 tohoto materiálu.

3) Sazebník doporučené výše možného prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně při řešení prominutí či částečného prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektech realizovaných v rámci Globálních grantů Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Zastupitelstvo Libereckého kraje na svém jednání dne 25. 9. 2012, usnesením číslo 364/12/ZK, schválilo Sazebník doporučené výše možného prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektech realizovaných v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen Sazebník), který je v současnosti využíván jako podklad pro rozhodování Zastupitelstva Libereckého kraje při řešení nesrovnalostí typu porušení rozpočtové kázně a s ním spojeného možného prominutí uloženého odvodu. Pokud příjemce provede mylnou platbu, zohledňuje Sazebník počet pracovních dnů, do kdy jsou omylem zaslané finanční prostředky vráceny na projektový účet.

Protože se příjemce dopustil pochybení mylné platby a finanční prostředky vrátil na projektový účet po 6 pracovních dnech, vztahuje se na něj dle porušení č. 2, Sazebníku 90% prominutí uloženého odvodu z částky 58 800,- Kč, tj. 52 920,- Kč.

Přílohy:

P01 -Žádost o prominutí odvodu

P02 Sazebník