

11. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 16.12.2014

Bod pořadu jednání: **30.**

Název : **Žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektu „Školy v pohybu II“ příjemce AISIS, občanské sdružení**

Důvod předložení: Usnesení č. 1906/14/RK

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

Projednal: Rada Libereckého kraje dne 1. 12. 2014

Výbor hospodářského a regionálního rozvoje dne 9. 12. 2014

Finanční výbor dne 11. 12. 2014

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 „Školy v pohybu II“ příjemce AISIS, občanské sdružení, IČ: 67798853 ve výši 339.181,20 Kč, tj. 69.77% z celkové výše vyměřeného odvodu

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: 31. 01. 2015

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 AISIS, občanské sdružení, IČ: 67798853.

1) Důvod pro vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně

Příjemci byla na základě Smlouvy o realizaci grantového projektu CZ.1.07/1.3.03/02.0027 v rámci globálního grantu Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení v Libereckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. OLP/2250/2009 (dále jen smlouva) uzavřené mezi ním a Libereckým krajem (dále jen poskytovatel), poskytnuta finanční podpora k financování realizace grantového projektu „Zvýšení dostupnosti, kvality a atraktivity nabídky dalšího vzdělávání pro pracovníky škol – Školy v pohybu II“.

Na základě požadavku Řídícího orgánu OP VK – Ministerstva školství, mládeže, tělovýchovy a sportu č.j. 32987/2013-18 o prověření nesrovnalostí uvedených ve Zprávě o auditu operace OP VK 2013/O/032 spočívajících v podezření na porušení rozpočtové kázně, provedl poskytovatel dotace jejich prošetření. Pochybení ad 1. – ad 7. jsou zpracována v Záznamu o kontrole týkající se podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

1. Porušení zásady transparentnosti a rovného zacházení při realizaci veřejné zakázky č. 01/2009. Jedná se o výběrové řízení na rámcovou smlouvu na dodávku kancelářských potřeb/Rámcová smlouva na dodávku kancelářských potřeb pro více projektů (rámcová smlouva uzavřená s jedním dodavatelem).

V rámci realizace projektu nedošlo k uskutečnění žádných výdajů souvisejících s neuznanou veřejnou zakázkou. Z tohoto důvodu **nevznikají žádné nezpůsobilé výdaje**. Ze strany Auditního orgánu Ministerstva financí, došlo k vyčíslení nezpůsobilých výdajů na základě faktury č. 638/10, dodavatele MEFISTO spol. s r.o., ze dne 3. 3. 2010, pořízení kufříku BD Hammer 19', v ceně 5.032 Kč. Auditní orgán provedl výpočet z nerelevantního výdaje, který nesouvisel s neuznaným výběrovým řízením.

2. Příjemce nedostatečně vymezil předmět zakázky a porušil zásady transparentnosti a rovného zacházení u veřejné zakázky „Výběrové řízení na zajištění dodávky služeb: odborný garant projektu“. Ve Výzvě k podání nabídek ze dne 25. 2. 2010 nestanovil předpokládaný rozsah činností. Dále stanovil jako hodnotící kritérium nabídkovou cenu včetně DPH s váhou kritéria 30% a popis návrhu spolupráce zpracovaný formou popisu činností s váhou 70%. K tomuto hodnoticímu kritériu nebyly zveřejněny parametry hodnocení ani jejich váhy. Nebylo zřejmé, jaké konkrétní skutečnosti bude zadavatel hodnotit.
3. V rámci výzvy k podání nabídky na pozici odborného garanta projektu byli osloveni tři potenciální dodavatelé, z nichž jeden byl již členem realizačního týmu projektu Škola v pohybu a částečně se s tímto projektem prolínal. Nabídka pana Brože pak byla prohlášena za vítěznou
4. Ve Smlouvě o službách garanta projektu pana Brože není přesně uveden rozsah činnosti. Není uveden celkový počet hodin ani cena za jednotku práce.

Na základě požadavku Auditního orgánu MF byly vyčísleny veškeré výdaje spojené s touto zakázkou „Výběrové řízení na zajištění dodávky služeb: odborný garant projektu“ ve výši **248.700 Kč**.

5. Příjemce nedostatečně vymezil předmět zakázky a porušil zásady transparentnosti a rovného zacházení u veřejné zakázky „Výběrové řízení na zajištění dodávky služeb: odborný metodik“ Ve Výzvě k podání nabídek ze dne 10. 5. 2011 nestanovil předpokládaný rozsah činností. Dále stanovil jako hodnotící kritérium nabídkovou cenu včetně DPH s váhou kritéria 50% a popis návrhu spolupráce zpracovaný formou popisu činností s váhou 50%. K tomuto hodnoticímu kritériu nebyly zveřejněny parametry hodnocení ani jejich váhy. Nebylo zřejmé, jaké konkrétní skutečnosti bude zadavatel hodnotit.
6. Ve Smlouvě o službách odborného metodika projektu uzavřené dne 21. 5. 2010 s PhDr. J. Jindrou není přesně uveden rozsah požadované činnosti, celkový počet hodin ani cena za jednotku práce.

Na základě požadavku Auditního orgánu MF byly vyčísleny veškeré výdaje spojené s touto zakázkou „Výběrové řízení na zajištění dodávky služeb: odborný metodik projektu“ ve výši **171.000 Kč**.

7. Při výpočtu cestovních náhrad, respektive jízdních výdajů v případě použití vlastního vozidla, došlo u některých zaměstnanců projektu k chybnému výpočtu těchto jízdních výdajů. Zaměstnavatel použil pro výpočet spotřeby pohonných hmot aritmetický průměr hodnot uvedených v technických průkazech jednotlivých vozidel namísto údajů o spotřebě

pro kombinovaný provoz podle norem Evropských společenství. Chybným propočtem došlo k proplacení nezpůsobilých výdajů ve výši **793,30 Kč**.

Dále poskytovatel prověřil níže uvedené nesrovnalosti ad 8. – ad 27., které byly zjištěny při kontrole monitorovacích zpráv (dále jen MZ) a žádostí o platbu (dále jen ŽOP), dále Protokolu č. 1/2010 k č. j 8035/2010-41 z kontroly MŠMT ze dne 7., 8., 15. 4. 2010 a jsou uvedené v Záznamu o kontrole týkající se podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, č. j. ORREP-PRK-021/2014.

8. Příjemce dne 13. 11. 2009 proplatil z projektového účtu mzdové výdaje manažera projektu v částce 18.223,82 Kč (hrubá mzda, sociální a zdravotní pojištění). Tyto mzdové výdaje byly ale ve vyšší hodnotě než skutečně vzniklé náklady. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje ve výši **3.908,66 Kč**, o které byla krácena ŽOP v plné výši.
9. Příjemce proplatil z projektové pokladny výdaj na pořízení mobilního telefonu Samsung D780 Duos v částce 3.999 Kč. Příjemce si výdaj nárokoval k proplacení z projektu v plné výši, ačkoli mobilní telefon nebyl využíván pouze pro tento projekt. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **3.199,20 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů a ŽOP byla krácena o částku nezpůsobilého výdaje.
10. Příjemce dne 23. 12. 2009 proplatil z projektového účtu výdaje na kopírování. V ceně každé kopie bylo započítáno opotřebení kopírovacího zařízení, které bylo již odepsáno. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **7,66 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů 1. MZ a v ŽOP a byl krácen v plné výši.
11. Příjemce proplatil z projektového účtu výdaje na kopírování v celkové částce 955 Kč. V ceně každé kopie bylo započítáno opotřebení kopírovacího zařízení, které ale bylo již odepsáno. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **413,09 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů ve 2. MZ a příslušná ŽOP byla krácena o celou dotčenou částku 413,09 Kč.
12. Příjemce proplatil z projektové pokladny výdaje na cestovné manažera, které doložil cestovními příkazy, v nichž bylo opravováno v rozporu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **650 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů ve 2. MZ a příslušná ŽOP byla krácena o celou dotčenou částku 650 Kč.
13. Příjemce proplatil z projektové pokladny výdaje na cestovné manažera projektu, které doložil cestovními příkazy, v nichž bylo opravováno v rozporu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **1.925 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů ve 2. MZ a příslušná ŽOP byla krácena o celou dotčenou částku.
14. Příjemce proplatil z projektového účtu výdaje na nákup mobilního telefonu v celkové výši 13.980 Kč. Výdaje na tento mobilní telefon byly vyhodnoceny jako nevhodné a neúčelné. Vznikly tak neoprávněné výdaje v částce **8.480,32 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů ve 2. MZ a příslušná ŽOP byla krácena o celou dotčenou částku.
15. Příjemce proplatil z projektového účtu výdaje na služební hovory v celkové částce 1.015,48 Kč. Do těchto výdajů byly ale zahrnuty také položky, které nesouvisely s realizací projektu. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **88 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů ve 2. MZ a příslušná ŽOP byla krácena o celou dotčenou částku 88 Kč.
16. Při kontrole na místě realizované poskytovatelem dne 20. 06. 2010 byly zjištěny opravy v originálech výdajových pokladních dokladů, které byly provedeny v rozporu s § 35 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **5.405 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů ve 2. MZ a příslušná ŽOP byla krácena o celou dotčenou částku.
17. Příjemce proplatil z projektového účtu na základě cestovních příkazů cestovní náhrady, ve kterých si nárokoval vyšší počet ujetých km, než odpovídalo skutečnému stavu. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **422 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů ve 3. MZ a příslušná ŽOP byla krácena o celou dotčenou částku.
18. Příjemce proplatil z projektového účtu mzdové výdaje manažera projektu ve vyšším objemu, než odpovídalo schváleným hodinovým sazbám z rozpočtu projektu ze Smlouvy

o realizaci GP č. OLP/2250/2009. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **3.900 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů ve 4. MZ a příslušná ŽOP byla krácena o celou dotčenou částku.

19. Příjemce omylem podruhé proplatil z projektového účtu fakturu ve výši 13.500 Kč. První a druhé proplacení dokládají výpisy z projektového účtu ze dne 01. 11. 2010 a ze dne 19. 11. 2010. Vznikla tak mylná platba v částce **13.500 Kč**. Dotčená částka nebyla v Soupisce ani v ŽOP uplatněna, nebyla tudíž ani krácena. Částku mylné platby ve výši 13.500 Kč příjemce vrátil na účet projektu dne 5. 1. 2012.
20. Příjemce dne omylem podruhé proplatil z projektového účtu fakturu ve výši 10.800 Kč. První a druhé proplacení jsou doloženy výpisy z projektového účtu ze dne 27. 12. 2010 a ze dne 15. 02. 2011. Vznikla tak mylná platba v částce **10.800 Kč**. Dotčená částka nebyla v Soupisce ani v ŽOP uplatněna, nebyla tedy ani krácena. Částku mylné platby ve výši 10.800 Kč příjemce vrátil do projektové pokladny dne 03. 05. 2011.
21. Příjemce proplatil z projektového účtu mzdové náklady (2.500 Kč) a cestovné (318 Kč) lektora. Proplacená jednotková mzda byla ale vyšší než v dohodě o provedení práce pro tento projekt. Po prověření bylo zjištěno, že mzda lektora měla být vyplacena z jiného projektu. Vznikla tak mylná platba v částce **2.818 Kč**. Dotčená částka nebyla v Soupisce ani v ŽOP uplatněna, nebyla tedy ani krácena. Částku mylné platby ve výši 2.818 Kč příjemce na projektový účet vrátil dne 21. 09. 2011
22. Příjemce proplatil z projektové pokladny na základě cestovní náhrady, pro které byla použita chybná průměrná cena pohonných hmot. Dle doloženého technického průkazu vozidla Bylo také počítáno s chybnou hodnotou průměrné spotřeby automobilu. Chybným propočtem tak vznikly nezpůsobilé výdaje v částce **217 Kč**. Dotčenou částku příjemce neuplatnil v Soupisce ani v ŽOP, nebyla tedy ani krácena.
23. Příjemce proplatil z projektového účtu mzdové výdaje pracovníka pro technickou pomoc za 08/2011 ve vyšším objemu, než odpovídalo schváleným hodinovým sazbám z rozpočtu projektu ze Smlouvy o realizaci GP č. OLP/2250/2009. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **2.412 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů v 8. MZ. O celou dotčenou částku 2.412 Kč byla krácena závěrečná ŽOP.
24. Příjemce proplatil z projektového účtu cestovní náhrady, kde si nárokoval vyšší počet ujetých km, než odpovídalo skutečnému stavu. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **422 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů ve 3. MZ, ale příslušná ŽOP o tuto částku krácena nebyla. Dotčené prostředky byly však vráceny na projektový účet dne 22. 07. 2011.
25. Příjemce proplatil z projektového účtu výdaje za kopírování a tisk na svých zařízeních za 11/2011. Příjemce ale nedoložil formuláře tisku ze svých zařízení, proto nebylo možné ze strany poskytovatele dotace zkontrolovat správnost těchto výdajů. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **3.043,17 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů v 9. MZ. O celou dotčenou částku 3.043,17 Kč byla krácena příslušná ŽOP.
26. Příjemce proplatil z projektového účtu výdaje za pořízení knih. K těmto výdajům ale příjemce nebyl schopen doložit účetní doklady, na základě kterých by bylo možné výdaje ověřit. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **2.191,93 Kč**. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů v 9. MZ. O celou dotčenou částku 2.191,93 Kč byla krácena příslušná ŽOP.
27. Při realizaci veřejné zakázky č. 04/2010 na zajištění služeb „Odborný metodik“ došlo k pochybení, která jsou řešena v bodu ad 5. – 6.
Na základě prověření zjištění auditního orgánu provedl poskytovatel dotace kontrolu veškerých výdajů uplatněných na základě výběrového řízení č. 04/2010, při kterých bylo zjištěno, že vítěznému dodavateli p. Jaroslavu Jindrovi bylo během realizace projektu ze strany příjemce proplaceno o 8.972,04 Kč více, než kolik byla hodnota zakázky na základě Smlouvy o službách odborného metodika projektu Školy v pohybu II. uzavřené po realizaci výběrového řízení s vítězným dodavatelem p. Jindrou. Částka dotčená touto nesrovnalostí byla vypočtena na základě dokladů příslušným k jednotlivým řádkům Soupisek účetních dokladů, které se týkaly dotčené veřejné zakázky. Náklady na veřejnou zakázku č. 04/2010 na zajištění služeb „Odborný metodik“. Vznikl tak nezpůsobilý výdaj v částce **8.972,04 Kč**. Toto pochybení zjištěno až dodatečně po ukončení realizace a po finančním uzavření projektu, nebyla dotčená částka 8.972,04 Kč krácena ze ŽOP.

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. 280/2009 Sb., daňový řád a o řízení o odvodu za porušení rozpočtové kázně podle ust. § 22 zák. č. 250/2000 Sb. Dále 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 vyjádření 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 486.153 Kč platebním výměrem č.j. ORREP/630/2014, ORREP-PRK-030/2013, ORREP-PRK-021/2014. Tento odvod byl již uhrazen částečně krácením žádosti o platbu ve výši 29.352,51 Kč

2) Žádost o prominutí odvodu

V souvislosti s administrací Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen OP VK) prověřují kraje, které vykonávají roli Zprostředkujících subjektů pro globální granty OP VK, nesrovnalosti, které jsou podezřením na porušení rozpočtové kázně dle zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech) u projektů, kterou jsou již ukončeny.

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 25. 11. 2014 byla doručena žádost o prominutí odvodu příjemce ASIS, občanské sdružení a je přílohou č. 1 tohoto materiálu.

3) „Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně“ (dále jen Sazebník) 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 28. 1. 2014, usnesením číslo 29/14/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 byl využíván jako podklad pro rozhodování Zastupitelstva Libereckého kraje při řešení nesrovnalostí typu porušení rozpočtové kázně a s ním spojeného možného prominutí uloženého odvodu. Sazebník, podle kterého jsou navrženy jednotlivé procentní sazby pro promíjení odvodů (Příloha č. 2).

Pokud příjemce provede mylnou platbu- pochybení č. 19. - 21., zohledňuje Sazebník počet pracovních dnů, do kdy jsou omylem zaslané finanční prostředky vráceny na účet projektu či do pokladny projektu.

U pochybení č. 2. - 6. odsouhlasil návrh na prominutí a sazbu v souladu se Sazebníkem ve svém stanovisku k našemu návrhu na možnou výši prominutí Řídící orgán OP VK.

Č. porušení	Výše vyměřeného odvodu (Kč)	Číslo řádku v sazebníku	Sazba prominutí dle Sazebníku	Výše prominutého odvodu (Kč)
1.	0,00	0	0%	0
2.-4.	248.700,00	28b	75%	186.525,00
5.-6.	171.000,00	28b	75%	128.250,00
7.	793,30	6	0%	0
8.	3.908,66	6	0%	0
9.	3.199,20	6	0%	0
10.	7.66	6	0%	0
11.	413,09	6	0%	0
12.	650,00	6	0%	0

13.	1.925,00	6	0%	0
14.	8.480,32	5	0%	0
15.	88,00	6	0%	0
16.	5.405,00	6	0%	0
17.	422,00	6	0%	0
18.	3.900,00	6	0%	0
19.	13.500,00	2	90%	12.150,00
20.	10.800,00	2	90%	9.720,00
21.	2.818,00	2	90%	2.536,20
22.	217,00	6	0%	0
23.	2.412,00	6	0%	0
24.	422,00	6	0%	0
25.	3.043,17	6	0%	0
26.	2.191,93	6	0%	0
27.	8.972,04	6	0%	0
*Celkem:	486.153			339.181,20

- zaokrouhleno v souladu s § 146 zákona č. 280/2009 S., daňový řád

V souladu s platným Sazebníkem jsou navrženy procentní sazby prominutí u jednotlivých pochybení a navržena celková výše prominutí odvodu ve výši 339.181,20 Kč.

Přílohy:

P01 - Žádost o prominutí odvodu

P02 - Sazebník