

# 1. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 28.01.2014

Bod pořadu jednání: 29.

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

Důvod předložení: Usnesení č. 58/14/RK

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

Projednal: Rada kraje dne 14. 1. 2014  
Výbor HRR dne 21. 1. 2014  
Finanční výbor dne 23. 1. 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 „Zvýšení dostupnosti, kvality a atraktivity nabídky dalšího vzdělávání pro pracovníky škol – Škola v pohybu“ příjemci AISIS, občanské sdružení, IČ: 67798853 ve výši 78.992 Kč, tj. 90,28 % 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: 28. 02. 2014**

## 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 ve výši 87.498 Kč**

### 1) Důvod pro vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně

Příjemci byla na základě Smlouvy o realizaci grantového projektu CZ.1.07/1.3.03/01.0020 v rámci globálního grantu Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení v Libereckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. OLP/2434/2008 (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 - Škola v pohybu“ do výše **6.341.229 Kč**. Cílem projektu bylo další vzdělávání vedoucích i ostatních pedagogických pracovníků, zvyšování jejich manažerských schopností prostřednictvím nových moderních metod.

Při administrativní kontrole monitorovacích zpráv za celé období realizace projektu byly zjištěny tyto mylné platby:

1. Příjemce v monitorovaném období chybně vyplatil z projektového účtu mzdové náklady ve výši 1.814 Kč. Vzhledem k tomu, že si příjemce chybu uvědomil, navrátil dne 14. 1. 2009 do projektové pokladny. Vzhledem k tomu, že příjemce provedl navrácení finančních prostředků tentýž den, vztahuje se na prominutí ř. 1 Sazebníku, tedy 99% možného prominutí odvodu.
2. Příjemce v monitorovaném období proplatil z projektového účtu výdaj, který nesouvisí s realizací projektu. Svou chybu si uvědomil a chybně použité finanční prostředky ve výši 51.100 Kč vrátil zpět na účet projektu. Mylná platba byla provedena dne 15. 4. 2010 a navrácena dne 28. 4. 2010. Vzhledem k tomu, že jde o navrácení více jak 5 pracovních dnů od převedení finančních prostředků, vztahuje se na prominutí ř. 2 Sazebníku, tedy 90% možného prominutí odvodu.
3. Ze strany příjemce došlo k vyplacení mzdových výdajů, které nesouvisely s daným projektem. Dne 14. 10. 2010 byla převedena z účtu projektu mzda zaměstnanci jiného projektu ve výši 8.700 Kč.  
Mylnou platbu příjemce vrátil zpět na projektový účet dne 19. 1. 2011. Vzhledem k tomu, že jde o navrácení více jak 5 pracovních dnů od převedení finančních prostředků, vztahuje se na prominutí ř. 2 Sazebníku, tedy 90% možného prominutí odvodu.
4. Ze strany příjemce došlo k dvojitmu proplacení části mzdových nákladů.  
Příjemce provedl vyplacení zálohových plateb za mzdy 12/10 ve výši 13.000 Kč a 11.900 Kč z projektového účtu dne 15. 12. 2010. Při proplácení zbylých prostředků na mzdy si příjemce neuvědomil, že již proplatil část záloh na mzdy a mzdové výdaje si převedl z projektového účtu na provozní účet organizace v plné výši dne 19. 1. 2011 bez odečtení již proplacených záloh.  
Mylnou platbu příjemce vrátil finanční prostředky na účet projektu. Vzhledem k tomu, že jde o navrácení více jak 5 pracovních dnů od převedení finančních prostředků, vztahuje se na prominutí ř. 2 Sazebníku, tedy 90% možného prominutí odvodu.
5. Příjemce vyplatil z projektového účtu mzdové náklady v rozsahu, který neodpovídal skutečně vzniklým nákladům. Rozdíl činí 83,55 Kč.

Dle rozpisů mzdových výdajů za 1/09 byly proplaceny mzdy ve výši 60.280 Kč. Dle rozpisu mzdových nákladů mělo být proplaceno 60.196,45 Kč. Mzdy byly odvedeny z účtu projektu 18. 2. 2009. Tím došlo k vyššímu odvodu o 83,55 Kč. Příjemce si chybu uvědomil a prostředky navrátí na projektový účet dne 23. 3. 2009. Vzhledem k tomu, že jde o navrácení více jak 5 pracovních dnů od převedení finančních prostředků, vztahuje se na prominutí ř. 2 Sazebníku, tedy 90% možného prominutí odvodu.

6. Příjemce v monitorovaném období vyplatil z projektového účtu výdaje na cestovné za osobu, která se nepodílí na realizaci projektu. Finanční prostředky odešly z projektového účtu dne 5. 2. 2009 ve výši 900 Kč. Příjemce si chybu uvědomil a prostředky vrátil dne 5. 2. 2009 do projektové pokladny. Vzhledem k tomu, že příjemce provedl navrácení finančních prostředků tentýž den, vztahuje se na prominutí ř. 1 Sazebníku, tedy 99% možného prominutí odvodu.

Příjemce výše uvedeným postupem porušil Smlouvu o realizaci grantového projektu č. OLP/2434/2008, a to článek IV Podmínky použití finanční podpory, 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.“* Výše uvedená pochybení jsou identifikována jako mylné platby dle Příručky pro příjemce verze 2 kapitola 5.1 Samostatný účet projektu, str. 30: *„Dojde-li k použití finančních prostředků určených k realizaci projektu z důvodu chyby na straně příjemce (např. odeslání určité platby, která nesouvisí s projektem, omylem z projektového účtu místo z provozního účtu nebo použití prostředků na výdaje, které byly v dobré víře uhrazeny z projektového účtu jako způsobilé, ale po kontrole poskytovatelem podpory zhodnoceny jako nezpůsobilé), je příjemce povinen okamžitě po zjištění této chyby, případně po upozornění poskytovatelem podpory, vrátit danou částku na projektový účet a informovat o tomto postupu poskytovatele podpory v následující monitorovací zprávě.“*

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. 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 87.498 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.

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 7. 1. 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 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 byl využíván jako podklad pro rozhodování Zastupitelstva Libereckého kraje při řešení nesrovnalostí typu porušení rozpočtové kázně a s ním spojeného možného prominutí uloženého odvodu do konce roku 2013. V souvislosti s vydáním verze č. 9 Příručky pro nesrovnalosti, účinné od 1. 1. 2014, byl aktualizován i Sazebník, podle kterého jsou navrženy jednotlivé procentní sazby pro promíjení odvodů (Příloha č. 2).

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

Č. porušení	Výše vyměřeného odvodu (Kč)	Číslo řádku v sazebníku	Sazba prominutí dle Sazebníku	Výše prominutého odvodu (Kč)
1.	1.814	1	99%	1.795,86
2.	51.100	2	90%	45.990
3.	8.700	2	90%	7.830
4.	24.900	2	90%	22.410
5.	83,55	2	90%	75,20
6.	900	1	99%	891
<b>*Celkem:</b>	<b>87.498</b>		<b>90,28%</b>	<b>78.992</b>

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 78.992 Kč.

Přílohy:

P01 - Žádost o prominutí odvodu  
P02 - Sazebník