

4. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 22.04.2014

Bod pořadu jednání: 32.

Název : **Žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektu „Rozumíme penězům v Libereckém kraji“, příjemce AISIS, občanské sdružení**

Důvod předložení: Usnesení č. 483/14/RK ze dne 1. 4. 2014

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

Projednal: Výbor HRR dne 8. 4. 2014
Finanční výbor dne 10. 4. 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 „Rozumíme penězům v Libereckém kraji“ příjemce AISIS, občanské sdružení, IČ: 67798853 ve výši 92.347 Kč, tj. 36,08 % 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. 05. 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 255.916 Kč

1) Důvod pro vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně

Příjemci byla na základě Smlouvy o realizaci grantového projektu CZ.1.07/1.3.03/02.0026 v rámci globálního grantu Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení v Libereckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. OLP/2249/2009 (dále jen smlouva) uzavřené mezi ním a Libereckým krajem (dále jen poskytovatel), poskytnuta finanční podpora k financování realizace grantového projektu „Rozumíme penězům v Libereckém kraji“ do výše **6.046.450 Kč**.

Při administrativní kontrole monitorovacích zpráv za celé období realizace projektu a na základě kontroly Řídícího orgánu byly zjištěny nesrovnalosti, které byly kvalifikovány jako porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

1. Příjemce proplatil z projektového účtu výdaje za nákup samolepek ve výši **2.528,80 Kč**, které nesplňovala pravidla publicity OP VK. Příjemce tak porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 11 Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
2. Příjemce proplatil z projektového účtu osobní náklady za 02/2010 ve vyšším objemu, než odpovídá mzdám ve schváleném právním aktu. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **5.080 Kč**. Tímto příjemce porušil Smlouvu o realizaci grantového projektu č. OLP/2249/2009 v příloze Rozpočet. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
3. Příjemce proplatil z projektového účtu osobní náklady za 03/2010 ve vyšším objemu, než odpovídá mzdám ve schváleném právním aktu. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **2.520 Kč**. Tímto příjemce porušil Smlouvu o realizaci grantového projektu č. OLP/2249/2009 v příloze Rozpočet. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
4. Příjemce proplatil z projektové pokladny výdaje za ubytování a stravování ve výši 2.623 Kč také osobám, které nejsou členy realizačního týmu ani zástupci cílové skupiny. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **874,30 Kč**. Tímto příjemce porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.2.5. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
5. Příjemce proplatil z projektového účtu výdaje za ubytování osob ve výši 1.130,01 Kč, u kterých neprokázal, že se jednalo o členy realizačního týmu. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši 1.130,01 Kč. Tímto příjemce porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.2.5. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
6. Příjemce proplatil dne 23. 12. 2009 z projektového účtu výdaje za kopírování ve výši 255 Kč, kdy bylo v každé kopii započítáno také opotřebením kopírovačního zařízení, které bylo již odepsáno, což je popsáno v Protokolu č. 1/2010 z kontroly MŠMT. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **110 Kč**. Tímto příjemce porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.2.3. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.

7. Příjemce proplatil z projektového účtu výdaje za služební hovory ve výši 1.068,95 Kč, jejichž součástí byly položky nesouvisející s realizací projektu. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **12,01 Kč**. Tímto příjemce porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.4. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
8. Příjemce proplatil z projektového účtu výdaje, které byly fakturovány za služby odborného garanta a lektora, tutora, které byly proplaceny na základě chybně realizovaného výběrového řízení. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **50.500 Kč**. Příjemce porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 7 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek při pořizování zboží, služeb či stavebních prací z prostředků z finanční podpory z OP VK. Zjištění bylo uvedeno v Protokolu č. 1/2010 z kontroly MŠMT. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
9. Příjemce proplatil z projektového účtu výdaje na stravné cílové skupiny ve výši 5.641 Kč, které byly kontrolou Řídícího orgánu označeny Protokolu z kontroly MŠMT č. 1/2010 částečně označeny jako nezpůsobilé ve výši **2.666 Kč**. Příjemce porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.2.5. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
10. Příjemce proplatil výdaje za služby odborného garanta ve výši 16.000 Kč. Výdaje byly proplaceny v rámci chybně realizovaného výběrového řízení Zjištění bylo uvedeno v Protokolu č. 1/2010 z kontroly MŠMT. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **16.000 Kč**. Příjemce porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 7.5. Příjemce nezahrnul výdaj do Soupisky a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena na základě zjištění z Protokolu z kontroly MŠMT č. 1.
11. Příjemce proplatil z projektové pokladny výdaje za cestovné, které doložil účetními doklady, v nichž bylo opravováno v rozporu se zákonem o účetnictví. Zjištění bylo uvedeno v Protokolu č. 1/2010 z kontroly MŠMT. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **2.125 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Příjemce nezahrnul výdaj do Soupisky a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena na základě zjištění z Protokolu z kontroly MŠMT č. 1.
12. Příjemce proplatil z projektové pokladny výdaje za cestovné, které doložil účetními doklady, v nichž bylo opravováno v rozporu se zákonem o účetnictví. Zjištění bylo uvedeno v Protokolu č. 1/2010 z kontroly MŠMT. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **2.009 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Příjemce nezahrnul výdaj do Soupisky a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena na základě zjištění z Protokolu z kontroly MŠMT č. 1.
13. Příjemce proplatil z projektové pokladny výdaje za cestovné, které doložil účetními doklady, v nichž bylo opravováno v rozporu se zákonem o účetnictví. Zjištění bylo uvedeno v Protokolu č. 1/2010 z kontroly MŠMT. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **2.004 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Příjemce nezahrnul výdaj do Soupisky a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena na základě zjištění z Protokolu z kontroly MŠMT č. 1.
14. Příjemce proplatil z projektové pokladny výdaje za cestovné, které doložil účetními doklady, v nichž bylo opravováno v rozporu se zákonem o účetnictví. Zjištění bylo uvedeno v Protokolu č. 1/2010 z kontroly MŠMT. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých

výdajů ve výši **2.085 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Příjemce nezahrnul výdaj do Soupisky a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena na základě zjištění z Protokolu z kontroly MŠMT č. 1.

15. Příjemce proplatil z projektové pokladny výdaje za ubytování a stravné na základě dokladů obsahujících obecnou specifikaci předmětu plnění. Zjištění bylo uvedeno v Protokolu č. 1/2010 z kontroly MŠMT. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **19.742 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce OP VK, verze 2, kapitola 5.6.1 Druhy účetních dokladů a jejich náležitosti, a také zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Příjemce nezahrnul výdaj do Soupisky a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena na základě zjištění z Protokolu z kontroly MŠMT č. 1.
16. Příjemce proplatil z projektové pokladny výdaje za ubytování a stravné na základě dokladů obsahujících obecnou specifikaci předmětu plnění. Zjištění bylo uvedeno v Protokolu č. 1/2010 z kontroly MŠMT. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **3.760 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce OP VK, verze 2, kapitola 5.6.1 Druhy účetních dokladů a jejich náležitosti, a také zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Příjemce nezahrnul výdaj do Soupisky a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena na základě zjištění z Protokolu z kontroly MŠMT č. 1.
17. Příjemce proplatil z projektové pokladny výdaje za ubytování a stravné na základě dokladů obsahujících obecnou specifikaci předmětu plnění. Zjištění bylo uvedeno v Protokolu č. 1/2010 z kontroly MŠMT. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **3.065 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce OP VK, verze 2, kapitola 5.6.1 Druhy účetních dokladů a jejich náležitosti, a také zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Příjemce nezahrnul výdaj do Soupisky a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena na základě zjištění z Protokolu z kontroly MŠMT č. 1.
18. Příjemce proplatil z projektového účtu výdaje ubytování a stravné 19 zástupců cílové skupiny ve výši 72.126 Kč. Dle kontroly doložené prezenční listiny se akce účastnilo pouze 18 zástupců cílové skupiny. Tím došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **2.850 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.2.5. Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
19. Příjemce proplatil z projektového účtu mylnou platbu ve výši **1.180 Kč**. Příjemce si chybu uvědomil a prostředky vrátil zpět na projektový účet a výdaje nezahrnul do Soupisky účetních dokladů. Příjemce tímto jednáním porušil Smlouvu o realizaci GP č. OLP/2249/2009, článek IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2. Příjemce si tuto částku nenárokoval v Soupisce účetních dokladů a žádosti o platbu, která nebyla o tuto částku ponížena.
20. Bylo zjištěno, že příjemce podpory na prezenční listině nerozlišuje, které osoby jsou cílovou skupinou, realizačním týmem, dodavatelem služeb či nepodpořenou osobou. Z důvodu vzniku rozporů u některých osob jsou výdaje na ubytování ve výši **590 Kč** považovány za nezpůsobilé. Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.2.5. Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
21. Příjemce z projektového účtu proplatil výdaje spojené se zakázkou ve výši **25.000 Kč**. Při kontrole na místě bylo zjištěno, že příjemce (zadavatel) nepostupoval při zadání veřejné zakázky v souladu s pravidly stanovenými Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 7.

Veškeré výdaje spojené s touto zakázkou jsou tak považovány za nezpůsobilé. Zjištění bylo uvedeno v Protokolu č. 1/2010 z kontroly MŠMT. Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponižena.

22. Příjemce z projektového účtu proplatil fakturu, částka ve výši **4.772 Kč**, která neobsahovala veškeré náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (nebyly uvedeny jednotkové ceny, počet osob, nelze prokázat cenu ubytování ani stravování). Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.1. Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponižena.
23. Při kontrole na místě ze strany MŠMT došlo ke kontrole výběrového řízení na dodávku služeb „Hlavní lektor, konzultant a tutor“ a výběrového řízení na dodávku služeb „Odborný garant projektu“. Zjištění bylo uvedeno v Protokolu č. 1/2010 z kontroly MŠMT. Příjemce nepostupoval při zadání veřejné zakázky v souladu s pravidly stanovenými Příručkou pro příjemce, verze 2, kap. 7 a porušil také čl. VII, odst. 6 Smlouvy o realizaci grantového projektu č. OLP/2249/2009. Veškeré výdaje související s těmito výběrovými řízeními jsou nezpůsobilé ve výši **45.650 Kč**. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponižena.
24. Příjemce proplatil z projektového účtu mzdy za 11/2010 lektorovi konzultantovi a dále proplatil mzdy za 12/2010 čtyřem osobám na pozici lektor konzultant. V obou případech ale byla proplacená hodinová mzda vyšší, než odpovídá schválenému rozpočtu projektu. Z tohoto důvodu vznikly nezpůsobilé výdaje v celkové částce **3.250 Kč**. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponižena.
25. Příjemce chybně odvedl z projektového účtu mzdu osobě, která v dané době nepatřila do realizačního týmu. Příjemce si chybu uvědomil a prostředky vrátil zpět na projektový účet a výdaje nezahrnul do Soupisky účetních dokladů. Jedná se tedy o mylnou platbu v částce **7.200 Kč**.
26. Příjemce uhradil z projektového účtu fakturu ve výši 34.900 Kč na ubytování, stravné a pronájem sálu. Na základě doložené prezenční listiny bylo uznáno pouze 33 osob jako oprávněná cílová skupina. Výdaje za 8 osob byly označeny jako nezpůsobilé ve výši **1.200 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.2.5. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponižena.
27. Příjemce proplatil z projektového účtu mzdu na pozici lektor za 02/2011 Byla ale proplacena vyšší hodinová mzda, nežli odpovídá schválené hodinové mzdě v rozpočtu. Z tohoto důvodu vznikají nezpůsobilé výdaje ve výši 800 Kč. Dále za stejné pochybení byly proplaceny mzdové výdaje, které nebyly uznány jako způsobilé ve výši 21.106 Kč. Celkem je tedy nezpůsobilých **21.906 Kč** Tímto jednáním byla porušena Smlouva o realizaci grantového projektu č. OLP/2249/2009, příloha Rozpočet. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponižena.
28. Příjemce refundoval z projektového účtu mzdu na pozici lektor za 04/2011 Byla ale proplacena vyšší hodinová mzda 300 Kč, nežli odpovídá schválené hodinové mzdě v rozpočtu, kde je 250 Kč. Z tohoto důvodu vznikly nezpůsobilé výdaje ve výši **800 Kč**. Tímto byla porušena Smlouva o realizaci grantového projektu č. OLP/2249/2009, příloha Rozpočet. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponižena.

29. Příjemce proplatil u 3 osob mzdu na pozici lektor za 06/2011 a 08/2011 vyšší hodinovou mzdu, než odpovídá schválenému rozpočtu. Proplacená mzda byla o 50 Kč/h vyšší, než jaká byla ve schváleném rozpočtu. Z tohoto důvodu vznikly nezpůsobilé výdaje ve výši **4.700 Kč**. Tímto byla porušena Smlouva o realizaci grantového projektu č. OLP/2249/2009, příloha Rozpočet. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
30. Bylo zjištěno, že ze strany příjemce došlo k chybnému uvedení nákladů za mobilní telefon. Z důvodu uvedení vyšší hodnoty nákladů, vznikly nezpůsobilé výdaje ve výši **15,91 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.4. Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
31. Příjemce proplatil z pokladny projektu fakturu za mobilní telefon ve výši **24 Kč**. Ze strany poskytovatele nebyl výdaj uznán jako nezbytný a pro realizaci projektu odůvodněný. Příjemce tedy porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.1. Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
32. Příjemce vyplatil některým pozicím vyšší hodinové mzdy za období 09/2011, 10/2011 a 11/2011, než jsou uvedeny ve schváleném rozpočtu projektu, čímž došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů. Celkem jde tedy o nezpůsobilé výdaje v částce **2.375 Kč**. Tímto byla porušena Smlouva o realizaci grantového projektu č. OLP/2249/2009, příloha Rozpočet. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
33. Příjemce vyplatil z projektové pokladny cestovní výkaz, u kterého došlo k chybnému použití koeficientu jízdného. Z tohoto důvodu vznikly nezpůsobilé výdaje ve výši **6 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.2.2. Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
34. Příjemce proplatil z projektové pokladny stravné účastníků projektu, kde byl překročen limit stravného. Nezpůsobilé výdaje byly vyčísleny na **569 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.2.5. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
35. Příjemce proplatil z projektového účtu fakturu za stravování 30 osob, ale dle doložené prezenční listiny se účastnilo pouze 28 osob. Z tohoto důvodu je **450 Kč** nezpůsobilým výdajem. Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.2.5. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
36. Příjemce proplatil z projektového účtu seminář, který poskytovatel z věcné stránky neuznal do projektu. Z tohoto důvodu jsou veškeré výdaje s tímto kurzem související, nezpůsobilé ve výši **5.733 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil Smlouvu o realizaci grantového projektu čl. IV. Odst. 2. Výdaje byly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
37. Na základě interního mzdového dokladu byla vyplacena část mzdy za 10 odpracovaných hodin, které nebyly předmětem uzavřené dohody o provedení práce. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje ve výši **1.340 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro

příjemce, verze 2, kap. 5.3.2.1. Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.

38. Příjemce proplatil z projektové pokladny výdaje za stravné realizačního týmu. Jeden doklad byl pořízen až po akci. Z tohoto důvodu vznikají nezpůsobilé výdaje ve výši **220 Kč**. Příjemce tímto jednáním porušil Smlouvu o realizaci GP č. OLP/2249/2009, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2. Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
39. Příjemce proplatil z projektového účtu náklady spojené s tiskem a kopírováním. K internímu dokladu č. INT488, na základě kterého proběhla úhrada těchto nákladů, nedoložil příslušné podklady, na základě kterých došlo k přeúčtování. Celkové nezpůsobilé výdaje vznikly ve výši **5.781,69 Kč**. Příjemce tak nesplnil podmínku danou v Příručce pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.1. Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
40. Příjemce chybně proplatil výdaje za služební hovory ve výši **0,46 Kč**, které jsou nezpůsobilé. Došlo tak k porušení Smlouvy o realizaci GP č. OLP/2249/2009, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2. Příjemce tyto výdaje nezahrnul do Soupisky účetních dokladů, proto mu nebyla ze strany poskytovatele ponížena žádost o platbu.
41. Příjemce proplatil z projektové pokladny a z projektového účtu fakturu za reklamu. Za celou dobu realizace projektu však ze strany příjemce nedošlo k uvedení informace o tomto druhu propagace. Z tohoto důvodu nemohou být výdaje uznány a jsou nezpůsobilé ve výši **4.079 Kč**. Příjemce tak nesplnil podmínku danou v Příručce pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.1. Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.
42. Příjemce si nárokoval nezpůsobilé výdaje za chybně propočtené náklady za vodné a stočné v projektu ve výši **12 Kč**. Příjemce porušil Smlouvu o realizaci GP č. OLP/2249/2009, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2. Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu, která byla o tuto částku ponížena.

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 255.916 Kč platebním výměrem č.j. ORREP/83/2014, ORREP-PRK-028/2013. Tento odvod byl již uhrazen částečně krácením žádosti o platbu ve výši 247.534,72 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).

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. 3. 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- pochybení 19. a 25., zohledňuje Sazebník počet pracovních dnů, do kdy jsou omylem zaslané finanční prostředky vráceny na účet projektu či do pokladny projektu.

U pochybení č. 8, 21 a 23 navrhl prominutí 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. | 2.528,80 | 6 | 0% | 0 |
| 2. | 5.080 | 6 | 0% | 0 |
| 3. | 2.520 | 6 | 0% | 0 |
| 4. | 874,30 | 6 | 0% | 0 |
| 5. | 1.130,01 | 6 | 0% | 0 |
| 6. | 110 | 6 | 0% | 0 |
| 7. | 12,01 | 6 | 0% | 0 |
| 8. | 50.500 | 29r | 70% | 35.350 |
| 9. | 2.666 | 6 | 0% | 0 |
| 10. | 16.000 | 6 | 0% | 0 |

| | | | | |
|-----------------|----------------|-----|-----|---------------|
| 11. | 2.125 | 6 | 0% | 0 |
| 12. | 2.009 | 6 | 0% | 0 |
| 13. | 2.004 | 6 | 0% | 0 |
| 14. | 2.085 | 6 | 0% | 0 |
| 15. | 19.742 | 6 | 0% | 0 |
| 16. | 3.760 | 6 | 0% | 0 |
| 17. | 3.065 | 6 | 0% | 0 |
| 18. | 2.850 | 6 | 0% | 0 |
| 19. | 1.180 | 2 | 90% | 1.062 |
| 20. | 590 | 6 | 0 | 0 |
| 21. | 25.000 | 29r | 70% | 17.500 |
| 22. | 4.772 | 6 | 0 | 0 |
| 23. | 45.650 | 29r | 70% | 31.955 |
| 24. | 3.250 | 6 | 0 | 0 |
| 25. | 7.200 | 2 | 90% | 6.480 |
| 26. | 1.200 | 6 | 0% | 0 |
| 27. | 21.906 | 6 | 0% | 0 |
| 28. | 800 | 6 | 0% | 0 |
| 29. | 4.700 | 6 | 0% | 0 |
| 30. | 15,91 | 6 | 0% | 0 |
| 31. | 24 | 6 | 0% | 0 |
| 32. | 2.375 | 6 | 0% | 0 |
| 33. | 6 | 6 | 0% | 0 |
| 34. | 569 | 6 | 0% | 0 |
| 35. | 450 | 6 | 0% | 0 |
| 36. | 5.733 | 6 | 0% | 0 |
| 37. | 1.340 | 6 | 0% | 0 |
| 38. | 220 | 6 | 0% | 0 |
| 39. | 5.781,69 | 6 | 0% | 0 |
| 40. | 0,46 | 6 | 0% | 0 |
| 41. | 4.079 | 6 | 0% | 0 |
| 42. | 12 | 6 | 0% | 0 |
| *Celkem: | 255.916 | | | 92.347 |

zaokrouhлено 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 92.347 Kč.

Přílohy:

P01 - Žádost o prominutí odvodu

P02 - Sazebník