

## 4. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 22.04.2014

- Bod pořadu jednání: **34.**
- Název : **Žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektu „Integrace dětí se speciálními vzdělávacími potřebami z mateřských škol do základního školství“, příjemce Základní škola Jablonec nad Nisou - Rýnovice, Pod Vodárnou 10, příspěvková organizace**
- Důvod předložení: Usnesení č. 485/14/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 „Integrace dětí se speciálními vzdělávacími potřebami z mateřských škol do základního školství“, příjemce Základní škola Jablonec nad Nisou-Rýnovice, Pod Vodárnou 10, příspěvková organizace IČ: 72743352 ve výši 90.158,29, tj. 98,49% 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.**

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

Příjemci byla na základě Smlouvy o realizaci grantového projektu CZ.1.07/1.2.04/01.0011 v rámci globálního grantu Rovné příležitosti ve vzdělávání v Libereckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. OLP/2413/2008 (dále jen smlouva) uzavřené mezi ním a Libereckým krajem (dále jen poskytovatel), poskytnuta finanční podpora k financování realizace grantového projektu „Integrace dětí se speciálními vzdělávacími potřebami z mateřských škol do základního školství“ do výše 4.971.220 Kč.

Při administrativní kontrole monitorovacích zpráv za celé období realizace projektu se příjemce dopustil administrativních pochybení předčasné refundace a mylných plateb:

1. Příjemce z projektového účtu předčasně refundoval zákonné pojištění za 04/2009 v částce 301,35 Kč. Dále, celkovou částku této refundace neoprávněně zaokrouhlil o 0,85 Kč. Z projektového účtu byla uhrazena částka 302,20 Kč. Jedná se tedy o předčasnou refundaci v částce **301,35 Kč** a zaokrouhlení o **0,85 Kč** jsou nezpůsobilé výdaje. Příjemce si tyto výdaje uplatnil v Soupisce účetních dokladů a žádosti o platbu (dále ŽOP). Celková částka 302,20 Kč byla z ŽOP krácena. Částku 301,35 Kč si příjemce v následujících MZ a ŽOP již nenárokoval.
2. Příjemce z projektového účtu předčasně refundoval zákonné pojištění za 05/2009 v částce 282,45 Kč. Dále, celkovou částku této refundace neoprávněně zaokrouhlil o 0,55 Kč. Z projektového účtu byla uhrazena částka 283 Kč. Jedná se tedy o předčasnou refundaci v částce **282,45 Kč** a zaokrouhlení o **0,55 Kč** jsou nezpůsobilé výdaje. Příjemce si tyto výdaje uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP. Celková částka 283 Kč byla z ŽOP krácena. Částku 282,45 Kč si příjemce v následujících MZ a ŽOP již nenárokoval.
3. Příjemce z projektového účtu refundoval zákonné pojištění za 06/2009 v částce 282,45 Kč. Tuto částku příjemce neoprávněně zaokrouhlil o 0,55 Kč. Z projektového účtu byla uhrazena částka 283 Kč. Zaokrouhlení o **0,55 Kč** představuje nezpůsobilý výdaj. Příjemce si tyto výdaje uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP. Částka 0,55 Kč byla z ŽOP krácena.
4. Příjemce z projektového účtu předčasně refundoval zákonné pojištění za 07/2009 v částce 240,45 Kč. Dále, celkovou částku této refundace neoprávněně zaokrouhlil o 0,55 Kč. Z projektového účtu byla uhrazena částka 241 Kč. Jedná se tedy o předčasnou refundaci v částce **240,45 Kč** a zaokrouhlení o **0,55 Kč** jsou nezpůsobilé výdaje. Příjemce si tyto výdaje uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP. Celková částka 241 Kč byla z ŽOP krácena. Částku 240,45 Kč si příjemce v následujících MZ a ŽOP již nenárokoval.
5. Příjemce z projektového účtu refundoval zákonné pojištění za 08/2009 a 09/2009. Částku slevy na sociálním pojistném za 08/2009 příjemce neoprávněně zaokrouhlil o 0,20 Kč, stejně tak slevu na sociálním pojistném za 09/2009 o 0,10 Kč. Zaokrouhlení celkem o **0,30 Kč** dolů představuje nezpůsobilý výdaj. Příjemce si tyto výdaje uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP, která byla o **0,30 Kč** krácena.

6. Příjemce z projektového účtu refundoval sociální pojištění za 10/2009 v částce 16.063 Kč. Při refundaci ale zapomněl uplatnit slevu na sociálním pojištění v částce 2.002,10 Kč. Tato částka tak byla z projektového účtu odvedena omylem. Příjemce prostředky vrátil na projektový účet formou zápočtu v rámci hromadné refundace nákladů za 12/2009. Dále, příjemce z projektového účtu refundoval zákonné pojištění za 10/2009 v částce 269,85 Kč. Tuto částku příjemce neoprávněně zaokrouhlil o 0,15 Kč, takže z projektového účtu byla uhrazena částka 270 Kč. Jedná se tedy o mylnou platbu v částce **2.002,10 Kč**, o předčasnou refundaci v částce **269,85 Kč** a zaokrouhlení o **0,15 Kč** jsou nezpůsobilé výdaje.  
Příjemce si tyto výdaje kromě mylné platby uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP. Částka 270 Kč byla z ŽOP krácena. Částku 269,85 Kč si příjemce v následujících MZ a ŽOP již nenárokoval.
7. Příjemce z projektového účtu refundoval sociální pojištění za 11/2009 v částce 16.063 Kč. Při refundaci ale zapomněl uplatnit slevu na sociálním pojištění v částce 1.943 Kč. Tato částka tak byla z projektového účtu odvedena omylem. Příjemce prostředky vrátil na projektový účet formou zápočtu v rámci hromadné refundace nákladů za 12/2009. Dále, příjemce z projektového účtu refundoval zákonné pojištění za 11/2009 v částce 269,85 Kč. Tuto částku příjemce neoprávněně zaokrouhlil o 0,15 Kč, takže z projektového účtu byla uhrazena částka 270 Kč. Jedná se tedy o mylnou platbu v částce **1.943 Kč**, o předčasnou refundaci v částce **269,85 Kč** a zaokrouhlení o **0,15 Kč** jsou nezpůsobilé výdaje.  
Příjemce si tyto výdaje kromě mylné platby uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP. Částka 270 Kč byla z ŽOP krácena. Částku 269,85 Kč si příjemce v následujících MZ a ŽOP již nenárokoval.
8. Příjemce z projektového účtu refundoval mzdové náklady za 07/2009 souhrnně částkou 82.238 Kč. Podle uvedeného dokladu byly ale souhrnné mzdové náklady za 07/2009 v částce 82.237 Kč. Částka **1 Kč** tak tedy představuje mylnou platbu.  
Příjemce si tuto částku v Soupisce nenárokoval a prostředky vrátil na projektový účet formou zápočtu v rámci hromadné refundace nákladů za 12/2009.

Na základě kontroly na místě, kterou dne 01. 07. 2010 provedl zprostředkující subjekt („ZS“), tedy Krajský úřad Libereckého kraje, odbor regionálního rozvoje a evropských projektů, byla zjištěna následující pochybení. Ve všech případech se jednalo o předčasné refundace. Příjemce byl vyzván, aby příslušné částky vrátil na projektový účet. Příjemce dne 15. 07. 2010 písemně požádal ZS o výjimku z postupů daných Příručkou pro příjemce z důvodu nulových zdrojů, ze kterých by vratku zaplatil. Tato žádost byla dne 26. 07. 2010 postoupena ze strany ZS na Řídící orgán OP VK - MŠMT, který ji schválil. Z tohoto důvodu příjemce nemusel předčasně refundované mzdové náklady na projektový účet vracet.

9. Příjemce dne z projektového účtu předčasně refundoval mzdové náklady za 12/2008 v částce **84.873 Kč**. Příjemce si tyto výdaje uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP, která byla proplacena.
10. Příjemce z projektového účtu předčasně refundoval zákonné pojištění za 10/2008 v částce **233,10 Kč**. Příjemce si tyto výdaje uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP, která byla proplacena.
11. Příjemce z projektového účtu předčasně refundoval zákonné pojištění za 11/2008 v částce **259,35 Kč**. Příjemce si tyto výdaje uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP, která byla proplacena.

12. Příjemce z projektového účtu předčasně refundoval zákonné pojištění za 01/2009 v částce **259,35 Kč**. Příjemce si tyto výdaje uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP, která byla proplacena.
13. Příjemce z projektového účtu předčasně refundoval zákonné pojištění za 02/2009 v částce **301,35 Kč**. Příjemce si tyto výdaje uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP, která byla proplacena.
14. Příjemce z projektového účtu předčasně refundoval zákonné pojištění za 03/2009 v částce **301,35 Kč**. Příjemce si tyto výdaje uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP, která byla proplacena.
15. Příjemce z projektového účtu refundoval režijní náklady za rok 2011 vyšší o 2,49 Kč oproti doloženým, které vypočetl na základě „Metodiky výpočtu alikvótního podílu režijních nákladů“. Vznikly tak nezpůsobitelné výdaje ve výši **2,49 Kč**. Příjemce si tyto výdaje uplatnil v Soupisce účetních dokladů a v ŽOP, která byla o tuto částku krácena.

Příjemce výše uvedeným jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.1, str. 30: „V případě, že příjemce k úhradě některých výdajů, které souvisejí s realizací projektu (např. mzdy, zákonné odvody, režijní náklady), používá provozní účet organizace, může finanční prostředky z projektového účtu převést na provozní účet organizace, ale teprve poté, co jsou tyto náklady prokazatelně z tohoto provozního účtu uhrazeny.“ a kap. 5.4, str. 59, kde jsou jako nezpůsobitelné výdaje specificky vyjmenovány „režijní náklady vztahující se k všeobecnému provozu organizace bez vazby na projekt“. Dále došlo také k porušení Smlouvy o realizaci grantového projektu č. OLP/2413/2008, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2 a 3.

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 91.544 Kč platebním výměrem č.j. ORREP/090/014, ORREP-PRK-034/2013. Tento odvod byl již uhrazen částečně krácením žádosti o platbu ve výši 833,64 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 24. 3. 2014 byla doručena žádost o prominutí odvodu příjemce 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. U předčasné refundace jinak způsobilého výdaje je to počet pracovních dnů od skutečného převodu.

Č. porušení	Výše vyměřeného odvodu (Kč)	Typ pochybení	Číslo řádku v sazebníku	Sazba prominutí dle Sazebníku	Výše prominutého odvodu (Kč)
1.	301,35	Předčasná refundace	8	95%	286,28
1.	0,85	Nezpůsobilý výdaj	6	0%	0
2.	282,45	Předčasná refundace	8	95%	268,33
2.	0,55	Nezpůsobilý výdaj	6	0%	0
3.	0,55	Nezpůsobilý výdaj	6	0%	0
4.	240,45	Předčasná refundace	8	95%	228,43
4.	0,55	Nezpůsobilý výdaj	6	0%	0
5.	0,30	Nezpůsobilý výdaj	6	0%	0
6.	2.002,10	Mylná platba	2	90%	1.801,89
6.	269,85	Předčasná refundace	8	95%	256,36
6.	0,15	Nezpůsobilý výdaj	6	0%	0
7.	1.943,00	Mylná platba	2	90%	1.748,70
7.	269,85	Předčasná refundace	8	95%	256,36
7.	0,15	Nezpůsobilý výdaj	6	0%	0

8.	1,00	Mylná platba	2	90%	0,90
9.	84.873	Předčasná refundace	7	99%	84.024,27
10.	233,10	Předčasná refundace	8	95%	221,45
11.	259,35	Předčasná refundace	8	95%	246,38
12.	259,35	Předčasná refundace	8	95%	246,38
13.	301,35	Předčasná refundace	8	95%	286,28
14.	301,35	Předčasná refundace	8	95%	286,28
15.	2,49	Nezpůsobilý výdaj	6	0%	0
<b>Celkem:</b>	91.544*				<b>90.158,29</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 90.158,29 Kč.

Přílohy:

P01 - Žádost o prominutí odvodu

P02 - Sazebník