

6. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 24.06.2014

- Bod pořadu jednání: **30.**
- Název : **Žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektu „Přírodovědné edukativní programy s interaktivními workshopy“, příjemce iQLANDIA, o.p.s.**
- Důvod předložení: Usnesení č. 866/14/RK
- Zpracoval: Mgr. Michael Otta
vedoucí odboru regionálního rozvoje a evropských projektů
- Projednal: Rada kraje dne 27.5.2014
Výbor HRR 17.6.2014
Finanční výbor dne 19.6.2014
- 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 v projektu „Přírodovědné edukativní programy s interaktivními workshopy“, příjemce iQLANDIA, o.p.s.,

IČ: 25444565 ve výši 101.332,44 Kč, tj. 80,22% 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. 07. 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, příjemce iQLANDIA, o.p.s., IČ: 25444565

1) Důvod pro vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně

Příjemci byla na základě Smlouvy o realizaci grantového projektu CZ.1.07/1.1.09/02.0036 v rámci globálního grantu Zvyšování kvality ve vzdělávání v Libereckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. OLP/2234/2009 (dále jen smlouva) uzavřené mezi ním a Libereckým krajem (dále jen poskytovatel), poskytnuta finanční podpora k financování realizace grantového projektu „Přírodovědné edukativní programy s interaktivními workshopy“.

Poskytovatel v rámci kontroly monitorovacích zpráv (dále jen MZ) projektu a žádostí o platbu (dále jen ŽOP) ověřil následující pochybení jako podezření na porušení rozpočtové kázně:

1. Příjemce proplatil z projektového účtu osobní výdaje za období 10/2009 na základě předložených „Mzdových nákladů za období 10/2009“ ve vyšším objemu, než jaký odpovídá skutečně prokázaným nákladům. Proplacení z projektového účtu dokládá výpis č. 2009/2. Došlo tak ke vzniku nezpůsobilých výdajů v částce **886 Kč**. Příjemce chybu ještě v průběhu monitorovacího období objevil, a proto za období 12/2009 proplatil mzdy v nižším objemu, což dokládá výpis z projektového účtu č. 2010/1 a „Mzdové náklady za období 12/2009“. Příjemce si výdaje na mzdy za 10/2009 nárokoval v Soupisce účetních dokladů v 1. MZ. O dotčenou částku byla krácena ŽOP č. 01/0036.

Příjemce tímto jednáním porušil Smlouvu o realizaci GP č. OLP/2234/2009, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2. Dále byla porušena také Příručka pro příjemce, verze 2, kap. 5.4 Nezpůsobilé výdaje, str. 58, kde je specificky jako nezpůsobilý výdaj uvedeno „*u zaměstnanců, kteří se na realizaci projektu podílejí, alikvotní část osobních nákladů, která neodpovídá pracovnímu vyřízení zaměstnance na daném projektu.*“

2. Příjemce refundoval z projektového účtu platbu spojenou s vedením účetnictví ve výši 476 Kč. Refundace z projektového účtu byla ale provedena dříve, než byl výdaj proplacen z provozního účtu příjemce. Došlo tak k předčasné refundaci v částce **476 Kč**. Příjemce si uvedené výdaje nárokoval v Soupisce účetních dokladů v 2. MZ. ŽOP č. 02/0036 byla o tuto částku krácena a ve snížené výši byla proplacena dne 25. 06. 2010. Příjemce si výdaj již znovu nenárokoval.
3. Příjemce refundoval z projektového účtu platbu spojenou s vedením účetnictví ve výši 540 Kč. Refundace z projektového účtu byla ale provedena dříve, než byl výdaj proplacen z provozního účtu příjemce. Došlo tak k předčasné refundaci v částce **540 Kč**. Příjemce si uvedené výdaje nárokoval v Soupisce účetních dokladů v 2. MZ. ŽOP č. 02/0036 byla o tuto částku krácena a ve snížené výši byla proplacena dne 25. 06. 2010. Příjemce si výdaj již znovu nenárokoval.
4. Příjemce refundoval z projektového účtu platbu spojenou s vedením účetnictví ve výši 540 Kč. Refundace z projektového účtu byla ale provedena dříve, než byl výdaj proplacen z provozního účtu příjemce. Došlo tak k předčasné refundaci v částce **540 Kč**. Příjemce si uvedené výdaje nárokoval v Soupisce účetních dokladů v 2. MZ. ŽOP č. 02/0036 byla o tuto částku krácena a ve snížené výši byla proplacena dne 25. 06. 2010. Příjemce si výdaj již znovu nenárokoval.

Příjemce tímto jednáním v bodech 2. - 4. 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.“

5. Příjemce z projektového účtu proplatil částku vyšší, než byla uvedena na faktuře č. 2100150469, dodavatele Alza.cz, a.s., celková částka 18.811 Kč. Podíl pro tento projekt byl 1.558,40 Kč. Proplacení vyšší částky 1.558,80 Kč dokládá výpis z projektového účtu č. 2010/3. Došlo tak ke vzniku nezpůsobilého výdaje ve výši **0,40 Kč**. Příjemce si nezpůsobilou částku nárokoval v Soupisce účetních dokladů v 2. MZ. ŽOP č. 02/0036 byla o tuto částku krácena a ve snížené výši byla proplacena dne 25. 06. 2010.

Tímto jednáním byla porušena Smlouva o realizaci GP č. OLP/2234/2009, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2.

6. Dne 19. 04. 2011 byl z projektového účtu omylem proveden převod finančních prostředků spojených s vrácením za zrušený e-learning v celkové částce 100.800 Kč. Příjemce si chybu uvědomil a obratem dne 20. 04. 2011 byly finanční prostředky vráceny na projektový účet. Úhradu i vrácení dotčených prostředků dokládá výpis z projektového účtu č. 2011/4. Došlo tak k mylné platbě v částce **100.800 Kč**.

Příjemce tímto jednáním porušil Smlouvu o realizaci GP č. OLP/2234/2009, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2. Příjemce si tyto výdaje v ŽOP nenárokoval.

7. Příjemce vyplatil ICT technikovi na základě „Mzdových nákladů za období 10/2011“ vyšší hodinovou mzdu za období 10/2011, nežli odpovídá uzavřenému právnímu aktu. Došlo tak ke vzniku nezpůsobilých výdajů v celkové výši **22.512 Kč**. Příjemce výdaj zahrnul do Soupisky účetních dokladů předložené s 9. MZ. ŽOP č. 10/0036 byla o tuto částku krácena a ve snížené výši byla proplacena dne 03. 09. 2012

8. Příjemce vyplatil metodikovi e-learningu na základě „Mzdových nákladů za období 11/2011“ vyšší hodinovou mzdu za období 11/2011, nežli odpovídá uzavřenému právnímu aktu. Úhradu z projektového účtu dokládá výpis č. 2011/12. Došlo tak ke vzniku nezpůsobilých výdajů v celkové výši **16 Kč**. Příjemce výdaj zahrnul do Soupisky účetních dokladů předložené s 9. MZ. ŽOP č. 10/0036 byla o tuto částku krácena a ve snížené výši byla proplacena dne 03. 09. 2012

Tímto jednáním v bodech 7. a 8. byla porušena Smlouva o realizaci GP č. OLP/2234/2009, Příloha č. 2 Prohlášení o změnách v projektu včetně upraveného rozpočtu.

9. Příjemce při výpočtu cestovních náhrad na základě dokladu čza použití soukromého automobilu použil průměrnou cenu za 1 litr paliva pro rok 2012 (34,60 Kč/l), nikoli pro rok 2011 (31,60 Kč/l), kdy se služební cesta uskutečnila. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje ve výši **68 Kč**. Příjemce výdaj zahrnul do Soupisky účetních dokladů předložené s 10. MZ. ŽOP č. 11/0036 byla o tuto částku krácena a ve snížené výši byla proplacena dne 04. 02. 2013

Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.2.2 Kapitola rozpočtu 2 - Cestovní náhrady související s realizací projektu.

10. Příjemce proplatil mzdu metodika e-learningu za odpracování 28 h v období 01/2012 na základě doložených „Mzdových nákladů za období 1/2012“. Na základě doloženého pracovního výkazu za 01/2012 odpracoval metodik e-learningu pouze 27 h. Úhradu z projektového účtu dokládá výpis č. 2012/5. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje ve výši **180 Kč**. Ke zjištění této skutečnosti došlo při kontrole 10. MZ, ale v této MZ nebyly zahrnuty v Soupisce účetních dokladů k proplacení. Příjemce byl vyzván, aby tyto nezpůsobilé výdaje zahrnul do Soupisky účetních dokladů

předložené se závěrečnou, 11. MZ a byly mu pokračeny z ŽOP č. 12/0036 dne 27. 06. 2013.

Příjemce tímto jednáním porušil Smlouvu o realizaci GP č. OLP/2234/2009, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2. Dále byla porušena také Příručka pro příjemce, verze 2, kap. 5.4 Nezpůsobilé výdaje, str. 58, kde je specificky jako nezpůsobilý výdaj uvedeno „*u zaměstnanců, kteří se na realizaci projektu podílejí, alikvotní část osobních nákladů, která neodpovídá pracovnímu vytížení zaměstnance na daném projektu.*“

11. Na výplatní pásce za období 01/2012 zaměstnankyně projektu byla uvedena informace, že práce byla prováděna o víkendu, a byly vyplaceny příplatky za tuto práci o víkendu. V pracovním výkaze tohoto zaměstnance za období 01/2012 však činnost o víkendech vykázána nebyla. Došlo tak ke vzniku nezpůsobilých výdajů v částce **143 Kč**. Ke zjištění této skutečnosti došlo při kontrole 10. MZ, ale v této MZ nebyly zahrnuty v Soupisce účetních dokladů k proplacení. Příjemce byl vyzván, aby tyto nezpůsobilé výdaje zahrnul do Soupisky účetních dokladů předložené se závěrečnou, 11. MZ a byly mu pokračeny z ŽOP č. 12/0036 dne 12. 07. 2013.

Příjemce tímto jednáním porušil Smlouvu o realizaci GP č. OLP/2234/2009, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2. Dále byla porušena také Příručka pro příjemce, verze 2, kap. 5.4 Nezpůsobilé výdaje, str. 58, kde je specificky jako nezpůsobilý výdaj uvedeno „*u zaměstnanců, kteří se na realizaci projektu podílejí, alikvotní část osobních nákladů, která neodpovídá pracovnímu vytížení zaměstnance na daném projektu.*“

12. Příjemce proplatil z projektového účtu výdaje za webové stránky v celkové výši 184 Kč. Webové stránky byly touto platbou ale hrazeny pro dobu po ukončení realizace projektu. Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **154,50 Kč**. Způsobilá je pouze částka 29,50 Kč odpovídající 59 dnům do ukončení realizace projektu (tj. do 30. 06. 2012). Příjemce tyto nezpůsobilé výdaje zahrnul do Soupisky účetních dokladů předložené se závěrečnou, 11. MZ a byly mu pokračeny z ŽOP č. 12/0036 dne 12. 07. 2013.

Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 2, kap. 5.4 Nezpůsobilé výdaje, str. 58, kde je specificky jako nezpůsobilý výdaj uvedeno „*výdaje vzniklé mimo časový rámec způsobilosti výdajů (výjimku tvoří výdaje, které byly uskutečněny po ukončení projektu, ale věcně s obdobím, v němž se projekt realizoval, souvisejí - např. závěrečný audit, telefonní účty - za období, kdy se projekt realizoval, doručené a zaplacené po jeho ukončení, bankovní poplatky za vedení samostatného účtu projektu, mzdové náklady za poslední měsíc realizace projektu).* Příslušné účetní doklady musejí být předloženy nejpozději se závěrečnou žádostí o platbu.“

Příjemce se výše uvedeným jednáním dopustil nesrovnalosti s podezřením na porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 2 písm. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění v platném znění. 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 a návrhu na prominutí byl vystaven Platební výměr na odvod. Na základě výše uvedených skutečností byl

příjemci vyměřen odvod ve výši 126.316 Kč platebním výměrem č.j. ORREP/189/2014, ORREP-PRK-006/2014. Tento odvod byl již částečně uhrazen krácením žádostí o platbu ve výši 25.515,90 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 6. 5. 2014 byla doručena žádost o prominutí odvodu a penále příjemce iQLANDIA, o.p.s. 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 je využíván jako podklad pro rozhodování Zastupitelstva Libereckého kraje při řešení nesrovnalostí typu porušení rozpočtové kázně a s ním spojeného možného prominutí uloženého odvodu. Sazebník je přílohou č. 2 tohoto materiálu.

Pokud příjemce provede mylnou platbu (pochybení 6.), 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.	886,00	6	0%	0
2.	476,00	7	99%	471,24
3.	540,00	7	99%	534,60
4.	540,00	7	99%	534,60
5.	0,40	6	0%	0,00
6.	100 800,00	1	99%	99 792,00
7.	22 512,00	6	0%	0,00
8.	16,00	6	0%	0,00
9.	68,00	6	0%	0,00
10.	180,00	6	0%	0,00
11.	143,00	6	0%	0,00

12.	154,50	6	0%	0,00
*Celkem:	126 316,00			101 332,44

zaokrouhleno v souladu s § 146 zákona č. 280/2009 S., daňový řád, vyměřeno do výše doposud proplacených prostředků

V souladu s platným Sazebníkem jsou navrženy procentní sazby prominutí u jednotlivých pochybení a navržena celková výše prominutí odvodu ve výši 101.332,44 Kč.

Přílohy:

P01 - Žádost o prominutí odvodu

P02 - Sazebník