

6. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 24.06.2014

- Bod pořadu jednání: 42.
- Název : **Žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektu „Vzdělávací program pro pracovníky maloobchodního prodeje potravin v Libereckém kraji“, příjemce MAG CONSULTING, s.r.o.**
- Důvod předložení: Usnesení č. 957/14/RK
- Zpracoval: Mgr. Michael Otta
vedoucí odboru regionálního rozvoje a evropských projektů
- Projednal: Rada kraje dne 5.6.2014
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

n e s c h v a l u j e

prominutí odvodu, uloženého za porušení rozpočtové kázně u projektu „Vzdělávací program pro pracovníky maloobchodního prodeje potravin v Libereckém kraji“, příjemci MAG CONSULTING, s.r.o., IČ: 62586378 ve výši 296.710 Kč z důvodu uložení nižšího odvodu dle snížené sazby stanovené smlouvou

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, příjemci MAG CONSULTING, s.r.o. IČ: 62586378 ve výši 296.710 Kč

Důvod pro vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně

Příjemci byla na základě Smlouvy o realizaci grantového projektu CZ.1.07/3.2.01/03.0010 v rámci globálního grantu Podpora nabídky dalšího vzdělávání v Libereckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. OLP/3629/2011 (dále jen smlouva) uzavřené mezi ním a Libereckým krajem (dále jen poskytovatel), poskytnuta finanční podpora k financování realizace grantového projektu „Vzdělávací program pro pracovníky maloobchodního prodeje potravin v Libereckém kraji“.

Při administrativní kontrole monitorovacích zpráv za celé období realizace projektu byly zjištěny nesrovnalosti, které byly kvalifikovány jako porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Protože smlouva obsahuje snížené odvody za porušení rozpočtové kázně, je odvod vyčíslen v souladu se sazbou uvedenou u jednotlivých pochybení.

1. Příjemce uhradil z projektového účtu v měsíci 03/2012 a 04/2012 zdravotní pojištění ve výši 1.080 Kč, z toho částka 67 Kč byla dvakrát uhrazena mylně. O celkové přeplatky ve výši 134 Kč byla snížena platba zdravotního pojištění na základě Rekapitulace výplat za období 04/12.

Příjemce, ve výše uvedeném případě porušil Smlouvu o realizaci GP (č. OLP/3629/2011) článek IV Podmínky použití finanční podpory, bod 2: „*Příjemce se zavazuje postupovat při využívání finanční podpory v souladu s Operačním programem Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen „OP VK“) a jeho Prováděcím dokumentem, pravidly Příručky pro žadatele o finanční podporu z OP VK (dále jen „Příručka pro žadatele“) a Příručky pro příjemce finanční podpory z OP VK (dále jen „Příručka pro příjemce“), s danými relevantními metodickými dopisy OP VK a dále v souladu s touto Smlouvou a platnými právními předpisy České republiky.*“ A dále Příručku pro příjemce, verze 4, kapitola 5.1.: „*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.*

Částky nebyly zahrnuty do Soupisky účetních dokladů a nebyla tedy krácena ŽOP. V souladu se Smlouvou o realizaci grantového projektu č. OLP/3629/2011 ve znění dodatku č. 2, článek X, snížené odvody, odst. 1 je vyčíslen odvod za toto pochybení ve výši 10% z částky mylné platby, tj. **13,40 Kč**.

2. Příjemce uhradil faktury za stravného na semináři ze dne 05. 06. 2012 pro 22 osob a na semináři ze dne 06. 06. 2012 pro 20 osob. Vzhledem k tomu, že se uvedené osoby semináře neúčastnily, byly výdaje ve výši **7.735 Kč** označeny jako nezpůsobilé. Příjemce nezpůsobilé výdaje zahrnul do nepřímých nákladů, které byly kráceny v žádosti o platbu.
3. Příjemce uhradil fakturu za občerstvení na semináři konaném dne 19. 06. 2012 ve výši 2.998 Kč. Dne 19. 06. 2012 bylo na semináři přítomno 8 osob z cílové skupiny, což představuje na způsobilých výdajích 2 400 Kč (8 osob*300 Kč). Celkové nezpůsobilé výdaje činí **705,64 Kč** (přímé náklady 598,00 Kč + nepřímé náklady 107,64 Kč). Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu.

4. Příjemce uhradil fakturu za občerstvení na semináři konaném dne 20. 11. 2012. Faktura byla uhrazena ve výši 1.062 Kč. Na semináři byly přítomny 2 osoby z cílové skupiny, což představuje na způsobilých výdajích 600 Kč (2 osoby*300 Kč). Celkové nezpůsobilé výdaje činí **545,16 Kč** (přímé náklady 462,00 Kč + nepřímé náklady 83,16 Kč). Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu.
5. Příjemce uhradil fakturu za občerstvení na semináři konaném dne 24. 01. 2013. Faktura na stravné byla uhrazena ve výši 509 Kč. Na semináři byla přítomna 1 osoba z cílové skupiny, což představuje na způsobilých výdajích 300 Kč (1 osoba*300 Kč). Celkové nezpůsobilé výdaje činí **246,62 Kč** (přímé náklady 209,00 Kč + nepřímé náklady 37,62 Kč). Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu.
6. Příjemce uhradil fakturu za občerstvení na semináři konaném dne 29. 01. 2013. Faktura na stravné byla uhrazena ve výši 1.026 Kč. Na semináři byly přítomny 3 osoby z cílové skupiny, což představuje na způsobilých výdajích 900 Kč (3 osoby*300 Kč). Celkové nezpůsobilé výdaje činí **148,68 Kč** (přímé náklady 126,00 Kč + nepřímé náklady 22,68 Kč). Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu.
7. V únoru a březnu 2012 bylo odpracováno méně hodin, než kolik bylo vyplaceno. V únoru bylo podle pracovních výkazů odpracováno celkem 228,3 hodin, z nichž 128,3 mělo být proplaceno v květnu ve výši 25.660 Kč. Podle Rekapitulace výplat za období 05.12 bylo proplaceno 30.000 Kč. V březnu bylo podle pracovních výkazů odpracováno celkem 91,4 hodin za 18.280 Kč. Podle Rekapitulace výplat za období 06.12 bylo proplaceno 20.000 Kč. Částky vyplacené nad rámec odpracovaných hodin jsou nezpůsobilé. Celkem se jedná o **7.150,80 Kč** (přímé náklady 6.060,00 Kč + nepřímé náklady 1.090,80 Kč). Výdaj byl zahrnut do Soupisky účetních dokladů a žádosti o platbu.

Příjemce, ve výše uvedených případech (body 2. - 7.), porušil Smlouvu o realizaci GP (č. OLP/3629/2011) článek V Obecné podmínky odst. 1 „*Finanční podpora bude vyplacena Příjemci na úhradu způsobilých výdajů, které Příjemce nebo jeho partner/partneři vynaložil/i nebo vynaloží při realizaci Projektu a které jsou nezbytné pro jeho realizaci. Způsobilé výdaje jsou definovány v Příručce pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Způsobilé výdaje mají formu přímých a nepřímých nákladů*“ a odst. 3 „*Příjemce je oprávněn použít finanční podporu pouze na výdaje, které jsou způsobilé ve smyslu nařízení Rady (ES) č. 1081/2006, Příručky pro žadatele a Příručky pro příjemce, které jsou uvedeny v žádosti o finanční podporu a které příjemci nebo některému z jeho partnerů vznikly nejdříve dnem zahájení realizace Projektu. Výdaje vzniklé v souvislosti se založením a vedením projektového účtu (kromě debetních úroků) jsou způsobilé, pokud vznikly ode dne doručení Vyrozumění o schválení Projektu*“, a také Příručku pro příjemce, verze 5, kapitola 5.3.2.5 a 5.3.1.

V souladu se Smlouvou o realizaci grantového projektu č. OLP/3629/2011 ve znění dodatku č. 2, článek X, snížené odvody, odst. 3 je příjemci uložen odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši neoprávněně použitých prostředků.

8. Příjemce ke dni 31.03.2013 naplnil stanovené monitorovací indikátory v těchto hodnotách: u MI 06.43.10 Počet podpořených/inovovaných produktů dosažená hodnota 100 %, u MI 07.41.00 Počet podpořených osob dosažená hodnota 46,67 % a u MI 07.46.00 Počet úspěšně podpořených osob dosažená hodnota 7,41 %. Naplnění závazných monitorovacích indikátorů stanovených smlouvou tedy činí 51,36 %, nenaplněných závazných monitorovacích indikátorů činí 48,64 %.

Výše odvodu je vypočtena v souladu s dodatkem č. 2 ke Smlouvě o realizaci grantového projektu č. OLP/3629/2011, článkem X, snížené odvody, odst. 8, ve výši 30% z celkových způsobilých výdajů projektu ke dni 31. 3. 2013, tedy z částky 933.880,80 Kč, tj. **280.164,24 Kč**.

Postup poskytovatele při podezření porušení rozpočtové kázně

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 a návrhu na prominutí byl vystaven Platební výměr na odvod. Na základě výše uvedených skutečností byl příjemci vyměřen odvod ve výši 296.710 Kč platebním výměrem č.j. ORREP/192/2014, ORREP-PRK-008/2014.

Dle § 22 odstavec 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů může poskytovatel příjemci pozastavit poskytnutí peněžních prostředků z důvodu podezření na porušení rozpočtové kázně, a to až do výše předpokládaného odvodu. Příjemci bylo z tohoto důvodu pozastaveno financování projektu a Závěrečná žádost o platbu nebyla proplacena. Vyměřený odvod byl započten oproti této závěrečné platbě.

Žádost o prominutí odvodu

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů 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 15. 5. 2014 byla doručena žádost o prominutí odvodu příjemce MAG CONSULTING, s.r.o. a je přílohou č. 1 tohoto materiálu.

Při rozhodování o možném prominutí odvodu postupuje poskytovatel dále v souladu s platnou verzí Příručky pro nesrovnalosti. Tato Příručka stanoví, že příjemci, kteří mají ve smlouvách nastaveny snížené odvody, se institut promíjení nepoužije s výjimkou případů, kdy k porušení rozpočtové kázně na straně příjemce dojde v důsledku prokázané chyby či nesoučinnosti poskytovatele, z důvodu živelní katastrofy či státem změněné situace. Pokud by bylo příjemci prominuto v rozporu s pravidly OP VK, uhradí poskytovatel ze svého rozpočtu částku prominutou nad rámec OP VK ze svého rozpočtu.

Protože byl příjemci uložen odvod za porušení rozpočtové kázně v souladu s odst. 5, § 22 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nižší, dle sazeb uvedených ve smlouvě k jednotlivým pochybením, nedoporučuje odbor regionálního rozvoje a evropských projektů orgánům kraje vyměřený odvod prominout.

Přílohy:

P01 - Žádost o prominutí odvodu