

8. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 23.09.2014

Bod pořadu jednání: **30.**

Název : **Žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektu „Podpora systému a rozmanitých forem dalšího vzdělávání vedoucích a pedagogických pracovníků škol a školských zařízení“ příjemce ATTEST, s.r.o.**

Důvod předložení: Usnesení č. 1377/13/RK ze dne 2.9.2014

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

Projednal: Rada kraje dne 2.9.2014
Výbor HRR dne 9. 9. 2014
Finanční výbor dne 11. 9. 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 „Podpora systému a rozmanitých forem dalšího vzdělávání vedoucích a pedagogických pracovníků škol a školských zařízení“, příjemce ATTEST, s.r.o., IČ: 25468243 ve výši 73.500 Kč, tj. 38,27% 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: 30. 10. 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 ATTEST, s.r.o., IČ: 25468243

1) Důvod pro vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně

Příjemci byla na základě Smlouvy o realizaci grantového projektu č. OLP/1668/2010 (dále jen smlouva), uzavřené mezi ním a Libereckým krajem (dále jen poskytovatel), poskytnuta finanční podpora k financování realizace grantového projektu „Podpora systému a rozmanitých forem dalšího vzdělávání vedoucích a pedagogických pracovníků škol a školských zařízení“, a to v rámci globálního grantu Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení v Libereckém kraji.

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

1) Na základě veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, realizované ve dnech 31. 08. 2011 a 07. 09. 2011 byla identifikována pochybení, uvedená v Protokolu z kontroly č. 2, ze dne 6. 10. 2011:

a) Podací listky R015406 z 23. 07. 2010 a R002391 z 28. 07. 2010, které byly zahrnuty do projektových výdajů prostřednictvím výdajového pokladního dokladu PV510/00517 ze dne 21. 09. 2010. Realizace projektu však začala až 01. 09. 2010. Uvedené výdaje tak nespádají do doby realizace projektu. Na základě tohoto pochybení vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **52 Kč** v nepřímých nákladech projektu (dále jen „NN“).

Příjemce tímto jednáním porušil ustanovení Příručky pro příjemce, verze 4, kapitola 5.3.1, str. 34: „Datum uskutečnění výdaje - výdaje musejí vzniknout a být uhrazeny v průběhu realizace projektu, tj. mezi dnem zahájení a ukončení projektu.“

Dále tímto jednáním došlo také k porušení Smlouvy o realizaci grantového projektu č. OLP/1668/2010, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2. Protože tyto výdaje spadají do NN projektu, nebyly zahrnuty v ŽOP.

b) V rámci veřejné zakázky malého rozsahu „Zlektorování kurzů Leadership, Lektorské dovednosti, Motivace zaměstnanců, Obratná komunikace v konfliktních situacích“ byla oslovena, nabídku podala a byla vybrána společnost EDUCA QUALITY, o.s., jejíž statutární zástupce je současně zaměstnancem zadavatele veřejné zakázky, tedy příjemce ATTEST, s.r.o.

Dále, výzva k podání nabídky k uvedené veřejné zakázce odevzdaná ve 3. MZ má lhůtu pro podání nabídky do 17. 01. 2011 a zápis o posouzení a hodnocení nabídek k této veřejné zakázce je ze dne 28. 01. 2011. Při kontrole na místě byl ale kontrolní skupině předložen originál výzvy k podání nabídky k uvedené veřejné zakázce s lhůtou pro podání nabídky do 06. 01. 2011 a originál zápisu o posouzení a hodnocení nabídek k této veřejné zakázce ze dne 11. 01. 2011. E-mail s odesláním vyznění o výběru nejvhodnější nabídky je datován rovněž na 11. 01. 2011.

Dále byla výzva k podání nabídky k uvedené veřejné zakázce zaslána společnosti M&S FAIR AGENCY, s.r.o., u které vzhledem k předmětu podnikání nebyl předpoklad k plnění.

Náklady spojené s veřejnou zakázkou malého rozsahu „Zlektorování kurzů Leadership, Lektorské dovednosti, Motivace zaměstnanců, Obratná komunikace v konfliktních situacích“ v celkové výši 98.000 Kč byly na základě faktury č. FVD11100009 uhrazeny z projektového účtu č. 238158369/0300 dne 25. 07. 2011.

Proplacení dokládá výpis č. 2011/7 z projektového účtu ATTESTu č. 238158369/0300.

Tímto pochybením byly dotčeny výdaje v rámci této veřejné zakázky malého rozsahu v její celkové hodnotě **98.000 Kč**.

Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 4, kap. 7.4.7 Smlouva s dodavatelem, str. 105: „Zadavatel nesmí uzavřít smlouvu s uchazečem, pokud se na zpracování uchazečovy nabídky podílel zaměstnanec zadavatele, statutární zástupce zadavatele, člen správní rady zadavatele či člen realizačního týmu projektu či osoba, která se na základě smluvního vztahu podílela na přípravě nebo zadání předmětného výběrového řízení.“; dále pak kap. 7.2 Obecné zásady Smlouvy o založení ES při zadávání zakázek, str. 92: „Transparentnost - zadavatel má povinnost veškeré úkony při zadávání zakázky činit jednoznačným, průhledným a srozumitelným způsobem, tzn. stanovit přesně lhůty a postupy v procesu zadávání zakázky, o všech významných úkonech souvisejících s výběrem dodavatele pořizovat a uchovávat písemnou dokumentaci v dostatečném rozsahu umožňujícím úkony zadavatele nezávisle přezkoumat; jednoznačně vymezit kritéria, dle kterých budou hodnoceny nabídky uchazečů, stanovit dostatečnou lhůtu pro zpracování nabídek; všechna rozhodnutí řádně odůvodnit apod.“; a také kap. 7.4.4 Forma zahájení výběrového řízení, str. 98: „Pokud zadavatel sám přímo oslovuje zájemce, vyzve pouze takové, o kterých má informace, že jsou schopni požadované plnění řádně a včas dodat.“

Dále tímto jednáním došlo také k porušení Smlouvy o realizaci grantového projektu č. OLP/1668/2010, čl. VII Specifické závazky příjemce, odst. 6.

Příjemce si prostředky dotčené touto veřejnou zakázkou malého rozsahu v částce **98.000 Kč** přímých nákladů nenárokoval v Soupiskách účetních dokladů, tudíž nedošlo ani ke krácení ŽOP. Vzhledem k tomu, že si příjemce výdaj za tuto zakázku nenárokoval v ŽOP, nepřipočítává se alikvótní část NN, které příjemce neprokazoval.

- c) Příjemce dlouhodobě proplácel na základě uzavřené smlouvy o dílo č. 200901 z 01.07.2009 výdaje za vedení mzdového účetnictví pí Smolové, která ale zároveň měla v rámci projektu uzavřenou pracovní smlouvu ze dne 01.09.2010.

Výdaje byly proplaceny na základě faktur č. 201143, č. 201159, č. 201175, č. 2011017, č. 2011034, č. 2011049, č. 2011066, č. 2011084, č. 2011101 a č. 2011116 (viz Protokol z kontroly č. 2 ze dne 06. 10. 2011). Úhrada z projektového účtu ATTESTu je doložena výpisy č. 2010/4 až č. 2010/6 a č. 2011/1 až č. 2011/7 za období 10/2010 - 07/2011, to v následujících dnech a částkách: 15. 10. 2010: 2.900 Kč, 15.11.2010: 1.300 Kč, 15.12.2010: 1.550 Kč, 13.01.2011: 1.550 Kč, 15.02.2011: 2.250 Kč, 17.03.2011: 2.600 Kč, 15.04.2011: 1.875 Kč, 16.05.2011: 2.000 Kč, 16.06.2011: 3.400 Kč, 18.07.2011: 2.200 Kč.

Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v celkové částce **21.625 Kč** v NN.

Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 4, kap. 5.3.2.5 Kapitola rozpočtu 5 - Nákup služeb souvisejících s realizací projektu, str. 54: „Dodavatelem služeb v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu.“

Dále tímto jednáním porušil Smlouvu o realizaci grantového projektu č. OLP/1668/2010, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2. Výdaje nebyly zahrnuty do ŽOP, protože spadají do NN projektu.

V průběhu administrativní kontroly 3. MZ projektu bylo zjištěno následující pochybení:

- 2) Partner s finančním příspěvkem Obchodní akademie, Česká Lípa, náměstí Osvobození 422, příspěvková organizace (dále jen „OA ČL“) proplatil dne 15.04.2011 z projektového účtu OA ČL č. 43-7468680277/0100 mzdové výdaje odborného konzultanta ze 02/2011 na základě výplatního lístku příslušného pracovníka za 02/2011 v částce 37.800 Kč. Úhradu dokládá výpis z projektového účtu OA ČL s poř. č. 5 ze dne 13.05.2011. Celkový úvazek tohoto pracovníka z běžné a projektové činnosti ale přesáhl max. povolenou

hranici 1,5 úvazku. Výše úvazku pro projekt je doložena dohodou o provedení práce odborného konzultanta, kmenový úvazek je ve výši 100 %, což je patrné z uvedeného výplatního listku.

Tímto pochybením došlo ke vzniku nezpůsobilých výdajů ve výši **37.800 Kč + 16 % NN (6.048 Kč) = 43.848 Kč**.

Partner OA ČL tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 4, kap. 5.3.2.1 Kapitola rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu, str. 38: „*Jeden pracovník nemůže být v rámci projektu a současně v rámci vykonávání dalších činností pro příjemce a jeho partnery zaměstnán na více než 1,5 úvazku celkem (pracovní poměr v rámci pracovní smlouvy a práce podle dohod vykonávaná mimo pracovní poměr)*.“

Dále tímto jednáním došlo k porušení Smlouvy o realizaci grantového projektu č. OLP/1668/2010, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2.

Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů ve 3. MZ a příslušná ŽOP č. 04/0018 byla krácena o celou dotčenou částku 43.848 Kč (PN + NN). Proplacení zkrácené ŽOP dne 12.12.2011 dokládá výpis č. 12 ze dne 14.12.2011 z účtu GG 1.3.03 - Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení v Libereckém kraji (dále jen „účet GG“) č. 43-2000690207/0100.

V průběhu administrativní kontroly 4. MZ projektu byla zjištěna následující pochybení:

- 3) Příjemcem předložená dokumentace průběhu klíčové aktivity č. 2 v projektu, zejména pak prezenční listiny ze dnů 24.06.2011, 25.06.2011, 29.07.2011, 30.07.2011, 26.08.2011, 27.08.2011 (kurz Metodik ICT), 10.06.2011, 11.06.2011 (kurz Metodik EVVO), 17.06.2011 a 18.06.2011 (kurz Lektorské dovednosti) a podklady pro školení „Efektivní využití ICT ve výuce“, byly v rozporu se Žádostí o finanční podporu a také s Žádostí o akreditaci. Doloženými dokumenty došlo ke zpochybnění relevantního zachycení průběhu aktivit projektu, a proto byly náklady související s realizací studijního programu „Metodik ICT“ v konkrétních termínech realizace kurzů klasifikovány jako nezpůsobilé. Lektorovi programu „Metodik ICT“ nebyly uznány hodiny odpracované na tomto studijním programu za 06/2011, 07/2011 a 08/2011. Mzdy za tyto tři měsíce nebyly proplaceny v jednom MO, proto jsou kráceny z různých ŽOP.
 - a) Za 06/2011 bylo podle pracovního výkazu lektora programu „Metodik ICT“ odpracováno 24 h. Výdaje byly nárokovány v Soupisce účetních dokladů ve 4. MZ, proplaceny z projektového účtu ATTESTu byly podle výpisu č. 2011/7 dne 25.07.2011. Příslušná ŽOP č. 05/0018 byla krácena o 6.000 Kč + 16 % NN (960 Kč) = 6.960 Kč. Proplacení zkrácené ŽOP dne 26.03.2012 dokládá výpis č. 4 ze dne 13.04.2012 z účtu GG č. 43-2000690207/0100.
 - b) Za 07/2011 a 08/2011 bylo podle pracovních výkazů lektora programu „Metodik ICT“ odpracováno dvakrát 24 h (tedy 48 h). Z toho bylo 33 h nárokováno v Soupisce účetních dokladů v 5. MZ, proplaceno z projektového účtu ATTESTu bylo podle výpisu č. 2011/10 dne 18.10.2011. Příslušná ŽOP č. 06/0018 (30) byla krácena o 8.250 Kč + 16 % NN (1.320 Kč) = 9.570 Kč. Proplacení zkrácené ŽOP dne 11.04.2012 dokládá výpis č. 4 ze dne 13.04.2012 z účtu GG č. 43-2000690207/0100.
 - c) Za 08/2011 bylo nárokováno v Soupisce účetních dokladů v 6. MZ 15 h, proplaceno z projektového účtu ATTESTu bylo podle výpisu č. 2012/2 dne 27.02.2012. Příslušná ŽOP č. 07/0018 byla krácena o 3.750 Kč + 16 % NN (600 Kč) = 4.350 Kč. Proplacení zkrácené ŽOP dne 14.08.2012 dokládá výpis č. 8 ze dne 14.08.2012 z účtu GG č. 43-2000690207/0100.

Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v celkové částce **18.000 Kč + 16 % NN (2.880 Kč) = 20.880 Kč**.

Výše uvedeným jednáním došlo k porušení Smlouvy o realizaci grantového projektu č. OLP/1668/2010, čl. II Předmět smlouvy, odst. 3.

Celková částka dotčená nesrovnalostí byla krácena po částech z ŽOP č. 05/0018, č. 06/0018 a č. 07/0018.

- 4) Příjemce dne 13.12.2011 proplatil ze svého projektového účtu mzdu lektorky pí Vorlové za 08/2011 v celkové částce 5.040 Kč. Úhrada proběhla na základě příslušné výplatní pásky za 08/2011 a je doložena výpisem z projektového účtu ATTESTu č. 2011/12. Výše hodinové mzdy 360 Kč/h dle dohody o provedení práce pí Vorlové na pozici lektor ale neodpovídá výši schválené pro pozici lektora v projektové žádosti, kde je 250 Kč/h.

Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v částce **1.540 Kč + 16 % NN (246,40 Kč) = 1.786,40 Kč**. Jedná se o výdaje, které přesahují hodinovou mzdu z projektové žádosti.

Výše uvedeným jednáním došlo k porušení Smlouvy o realizaci grantového projektu č. OLP/1668/2010, čl. II Předmět smlouvy, odst. 3.

Příjemce si výdaj nárokoval v Soupisce účetních dokladů v 6. MZ. Příslušná ŽOP č. 07/0018 byla krácena o celou dotčenou částku 1.786,40 Kč (PN + NN). Proplacení zkrácené ŽOP dne 14.08.2012 dokládá výpis č. 8 ze dne 14.08.2012 z účtu GG č. 43-2000690207/0100.

- 5) Příjemce na pozici asistenta v pracovních výkazech za 09/2011 a 10/2011 vykazoval vždy 8 h na vypracování zápisů z porad realizačního týmu. Tato dotace na vypracování zápisů byla shledána jako nadhodnocená, vždy byly uznány 2 h.

- a) Za 09/2011 nebylo uznáno celkem 30 h ze dnů 02.09., 09.09., 16.09., 23.09. a 30.09. Jednalo se tedy o částku 4.176 Kč za hrubou mzdu, k tomu nebylo uznáno také odpovídající SP a ZP (1.044 Kč + 376 Kč). Celkem tedy 5.596 Kč + 16 % NN (895,36 Kč) = 6.491,36 Kč.

Mzdové náklady na pozici asistenta za 09/2011 byly nárokovány v Soupisce účetních dokladů v 5. MZ, proplaceno z projektového účtu ATTESTu bylo podle výpisu č. 2011/10 dne 18.10.2011. Příslušná ŽOP č. 06/0018 byla krácena o celou dotčenou částku 6.491,36 Kč (PN + NN). Proplacení zkrácené ŽOP dne 11.04.2012 dokládá výpis č. 4 ze dne 13.04.2012 z účtu GG č. 43-2000690207/0100.

- b) Za 10/2011 nebylo uznáno celkem 18 h ze dnů 07.10., 14.10. a 21.10. Jednalo se tedy o částku 2.624,94 Kč za hrubou mzdu, k tomu nebylo uznáno také odpovídající SP a ZP (657 Kč + 237 Kč). Celkem tedy 3.518,94 Kč + 16 % NN (563,03 Kč) = 4.081,97 Kč.

Mzdové náklady na pozici asistenta za 10/2011 byly nárokovány v Soupisce účetních dokladů v 6. MZ, proplaceno z projektového účtu ATTESTu bylo podle výpisu č. 2012/2 dne 27.02.2012. Příslušná ŽOP č. 07/0018 byla krácena o celou dotčenou částku 4.081,97 Kč (PN + NN). Proplacení zkrácené ŽOP dne 14.08.2012 dokládá výpis č. 8 ze dne 14.08.2012 z účtu GG č. 43-2000690207/0100.

Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v celkové částce **9.114,94 Kč + 16 % NN (1.458,39 Kč) = 10.573,33 Kč**.

Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 4, kap. 5.3.1 Definice způsobilých výdajů, část Charakter výdaje, str. 33: „...výdaje musejí být přiměřené (musejí odpovídat cenám v místě, oboru a čase obvyklým) a musejí být vynaloženy v souladu s principy hospodárnosti (minimalizace výdajů při respektování cílů projektu), účelnosti (přímá vazba na projekt a nezbytnost pro realizaci projektu) a efektivnosti (maximalizace poměru mezi výstupy a vstupy projektu).“

Dále tímto jednáním došlo také k porušení Smlouvy o realizaci grantového projektu č. OLP/1668/2010, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2.

Celková částka dotčená nesrovnalostí byla krácena po částech z ŽOP č. 06/0018 a č. 07/0018.

6) Příjemce dlouhodobě proplácel (bod 1c) na základě uzavřené smlouvy o dílo č. 200901 z 01.07.2009 výdaje za vedení mzdového účetnictví pí Smolové, která ale zároveň měla v rámci projektu uzavřenou pracovní smlouvu ze dne 01.09.2010.

Po kontrole na místě, provedené ve dnech 31.08.2011 a 07.09.2011, došlo ještě k proplacení dvou faktur: č. FP101/00440, zpracování mezd za 07/2011, částka 2.200 Kč a č. FP101/00499, zpracování mezd za 08/2011, částka 2.450 Kč. Úhrada z projektového účtu ATTESTu ve dnech 30.08.2011 a 30.09.2011 je doložena výpisy č. 2011/8 a č. 2011/9.

Vznikl tak nezpůsobilý výdaj v celkové částce **4.650 Kč** v NN.

Příjemce tímto jednáním porušil Příručku pro příjemce, verze 4, kap. 5.3.2.5 Kapitola rozpočtu 5 - Nákup služeb souvisejících s realizací projektu, str. 54: „*Dodavatelem služeb v rámci projektu nemůže být osoba, která má uzavřen pracovně právní vztah s příjemcem/partnerem, a výdaje na něj jsou hrazeny v rámci kapitoly rozpočtu 1 - Osobní výdaje související s realizací projektu.*“

Dále tímto jednáním došlo také k porušení Smlouvy o realizaci grantového projektu č. OLP/1668/2010, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2.

Výdaje nebyly zahrnuty do ŽOP, protože spadají do NN projektu.

V průběhu administrativní kontroly 6. MZ projektu bylo zjištěno následující pochybení:

7) Příjemce dne 27.02.2012 proplatil lektorům O. Raulímovi, A. Raulímovi, K. Halamové a M. Halamové na základě výplatních pásek za 12/2011 a 01/2012 a pracovních výkazů za 12/2011 a 01/2012 mzdové výdaje za 12/2011. Při porovnání náplní práce lektorů uvedené v projektové žádosti a s jejich pracovními náplněmi doloženými v dřívějších MZ bylo zjištěno, že v pracovních výkazech je uváděna činnost, která neodpovídá náplni práce lektorů. Proplacení z projektového účtu ATTESTu dokládá výpis č. 2012/2.

Následující hodiny z pracovních výkazů lektorů za 12/2011 nebyly uznány: 3 h pí M. Halamová, 8 h p. O. Raulím; za 01/2012 nebyly uznány: 4 h p. A. Raulím, 9 h pí K. Halamová. Finanční vyjádření je následující: A. Raulím 1.000 Kč, K. Halamová 2.250 Kč, H. Halamová 750 Kč a O. Raulím 2.000 Kč.

Vznikly tak nezpůsobilé výdaje v celkové částce **6.000 Kč + 16 % NN (960 Kč) = 6.960 Kč**.

Příjemce výše uvedeným jednáním porušil Smlouvu o realizaci grantového projektu č. OLP/1668/2010, čl. II Předmět smlouvy, odst. 3.

Mzdové náklady na lektory za 12/2011 a 01/2012 byly nárokovány v Soupisce účetních dokladů v 6. MZ. Příslušná ŽOP č. 07/0018 byla krácena o celou dotčenou částku 6.960 Kč (PN + NN). Proplacení zkrácené ŽOP dne 14.08.2012 dokládá výpis č. 8 ze dne 14.08.2012 z účtu GG č. 43-2000690207/0100.

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, 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 Řídicí 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 208.375 Kč platebním výměrem č.j. ORREP/426/2014, ORREP-PRK-

013/2014. Tento odvod byl již částečně uhrazen krácením žádostí o platbu ve výši 84.047,73 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 22. 8. 2014 byla doručena žádost o prominutí odvodu a penále příjemce ATTEST, s.r.o. 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.

Č. porušení	Výše vyměřeného odvodu (Kč)	Číslo řádku v sazebníku	Sazba prominutí dle Sazebníku	Výše prominutého odvodu (Kč)
1a)	52,00	6	0%	0,00
1b)	98 000,00	28i)	75%	73 500,00
1c)	21 625,00	6	0%	0,00
2)	43 848,00	6	0%	0,00
3a)	6 960,00	6	0%	0,00
3b)	9 570,00	6	0%	0,00
3c)	4 350,00	6	0%	0,00
4)	1 786,40	6	0%	0,00
5a)	6 491,36	6	0%	0,00
5b)	4 081,97	6	0%	0,00
6)	4 650,00	6	0%	0,00
7)	6 960,00	6	0%	0,00
*Celkem:	208 375,00			73 500,00

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 73 500,00 Kč.

Přílohy:

P01 - Žádost o prominutí odvodu

P02 - Sazebník