

1. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 27.01.2015

- Bod pořadu jednání: 41.
- Název : **Žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektu „Škola pro mě – Inovativní metodika pro 1. stupeň ZŠ s důrazem na žáky se specifickými vzdělávacími potřebami“ příjemce Základní škola, Jablonec nad Nisou, 5. května 76, p. o.**
- Důvod předložení: Usnesení č. 56/15/RK
- Zpracoval: Mgr. Michael Otta
vedoucí odboru regionálního rozvoje a evropských projektů
- Projednal: Rada Libereckého kraje dne 13.1.2015
Výbor HRR dne 20. 1. 2015
Finanční výbor dne 22. 1. 2015
- 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 „Škola pro mě – Inovativní metodika pro 1. stupeň ZŠ s důrazem na žáky se specifickými vzdělávacími potřebami“ příjemce Základní škola, Jablonec nad Nisou, 5. května 76, p. o., IČ: 43257399 ve výši 4.962,60 Kč, tj. 21,05% 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: 28. 02. 2015

Důvodová zpráva

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 Základní školy, Jablonec nad Nisou, 5. května 76, p. o.

1) Důvod pro vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně

Příjemci byla na základě Smlouvy o realizaci grantového projektu CZ.1.07/1.2.04/02.0021 v rámci globálního grantu Rovné příležitosti ve vzdělávání v Libereckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. OLP/2197/2009 (dále jen smlouva) uzavřené mezi ním a Libereckým krajem (dále jen poskytovatel), poskytnuta finanční podpora k financování realizace grantového projektu „Škola pro mě – Inovativní metodika pro 1. stupeň ZŠ s důrazem na žáky se specifickými vzdělávacími potřebami“.

Při administrativních kontrolách Monitorovacích zpráv projektu (dále jen MZ) a Žádostí o platbu (dále jen ŽoP) v době realizace projektu byly zjištěny níže uvedené nesrovnalosti typu mylné platby a nezpůsobilého výdaje:

1. Partner příjemce s finanční účastí provedl refundaci sociálního pojištění za 10/2009 v rámci mzdových nákladů bez ponížení o slevu na sociálním pojistném ve výši 7 Kč. Tento rozdíl byl vyrovnán v refundaci mzdových nákladů za poslední měsíc čtvrtletí. Pochybení je klasifikováno jako mylná platba.
2. Partner příjemce s finanční účastí provedl refundaci sociálního pojištění za 12/2009 v rámci mzdových nákladů bez ponížení o slevu na sociálním pojistném ve výši 7 Kč. Tento rozdíl byl vyrovnán v refundaci mzdových nákladů za poslední měsíc čtvrtletí. Pochybení je klasifikováno jako mylná platba.

Částky případů ad1. a ad2. partner příjemce nezahrnul do žádosti o platbu tím, že za měsíc 12/2009 ponížil refundaci mzdových nákladů o částky slev na pojistném za 10/2009 a 11/2009. Tím, že partner příjemce proplatil za 12/2009 nižší refundace mzdových nákladů o 14 Kč, dorovnal tak dvě mylné platby na svém projektovém účtu.

3. Příjemce použil prostředky z projektového účtu k úhradě neoprávněného výdaje – jistiny na mobilní telefon ve výši **4.500 Kč**. Vzhledem k tomu, že příjemce částku vrátil na účet projektu a nezahrnul ji do ŽoP, byl výdaj klasifikován jako mylná platba.
4. Partner příjemce s finančním příspěvkem použil prostředky z projektového účtu k úhradě neoprávněného výdaje – jistiny na mobilní telefon ve výši **1.000 Kč**. Vzhledem k tomu, že příjemce částku vrátil na účet projektu a nezahrnul ji do ŽoP, byl výdaj klasifikován jako mylná platba.
5. Příjemce se dopustil nezpůsobilého výdaje ve výši **16.990 Kč** z důvodu nedodržení postupů pro zadávání veřejných zakázek z prostředků finanční podpory OPVK. Nákupem notebooku mimo výběrové řízení na nákup PC se dopustil dělení předmětu zakázky, která spolu místně, věcně a časově souvisí. Příjemce zahrnul nezpůsobilý výdaj za nákup notebooku mimo výběrové řízení na výpočetní techniku do soupisky účetních dokladů a do ŽoP. Nezpůsobilý výdaj byl z ŽoP krácen v plné výši.
6. Příjemce si uplatnil v ŽoP výdaj za účast 2 zaměstnankyň projektu na odborném školení. Vzhledem k pracovní pozici a náplni práce jedné z účastnic, která v projektu působila jako manažer projektu a redaktor webu, byla její účast na odborném školení klasifikována jako nerelevantní a výdaje na něj ve výši **990 Kč** jako nezpůsobilé. Příjemce zahrnul výdaje za školení do soupisky účetních dokladů a do ŽoP. Nezpůsobilý výdaj ve výši 990 Kč byl z ŽoP krácen v plné výši.
7. Příjemce si uplatnil v ŽoP výdaj za služby mobilního operátora nesouvisející s projektem. Příjemce nedokázal prokázat nezbytnost výdaje pro projekt, proto poskytovatel klasifikoval výdaje ve výši 81 Kč jako nezpůsobilé. Příjemce zahrnul nezpůsobilý výdaj ve výši **81 Kč** do soupisky účetních dokladů a do ŽoP. Nezpůsobilý výdaj byl z ŽoP krácen v plné výši.

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 směrnici 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. Dále 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 vyjádření 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 23.575 Kč platebním výměrem č.j. ORREP/648/2014, ORREP-PRK-022/2014. Tento odvod byl již uhrazen částečně krácením žádosti o platbu ve výši 18.061 Kč.

2) Žádost o prominutí odvodu

V souvislosti s administrací Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen OP VK) prověřují kraje, které vykonávají roli Zprostředkujících subjektů pro globální granty OP VK, nesrovnalosti, které jsou podezřením na porušení rozpočtové kázně dle zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech) u projektů, kterou jsou již ukončeny.

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. Dne 19. 12. 2014 byla doručena žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, která 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 byl využíván jako podklad pro rozhodování Zastupitelstva Libereckého kraje při řešení nesrovnalostí typu porušení rozpočtové kázně a s ním spojeného možného prominutí uloženého odvodu. Sazebník, podle kterého jsou navrženy jednotlivé procentní sazby pro prominutí odvodů (Příloha č. 2).

V souladu s platným Sazebníkem jsou navrženy procentní sazby prominutí u jednotlivých pochybení a navržena celková výše prominutí odvodu ve výši 4.962,60 Kč.

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 pochybení, která jsou nezpůsobilým výdajem, není prominutí možné.

Č. porušení	Výše vyměřeného odvodu (Kč)	Číslo řádku v sazebníku	Sazba prominutí dle Sazebníku	Výše prominutého odvodu (Kč)
1.	7,00	2	90%	6,30
2.	7,00	2	90%	6,30
3.	4.500,00	2	90%	4.050,00
4.	1.000,00	2	90%	900,00
5.	16.990,00	6	0%	0
6.	990,00	6	0%	0
7.	81,00	6	0%	0
*Celkem:	23.575,00			4.962,60

- zaokrouhleno v souladu s § 146 zákona č. 280/2009 S., daňový řád

Přílohy:

P01 - Žádost o prominutí odvodu

P02 - Sazebník