

3. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 31.03.2015

- Bod pořadu jednání: 35.
- Název : **Žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektu „Moderní metodické materiály a metody výuky základů angličtiny pro žáky s SVP z 1. stupně praktických a speciálních základních škol spojené s přímým i nepřímým působením rodilého mluvčího“ příjemce CEET Liberec, s.r.o.**
- Důvod předložení: Usnesení č. 339/15/RK ze dne 3.3.2015
- Zpracoval: Mgr. Michael Otta
vedoucí odboru regionálního rozvoje a evropských projektů
- Projednal: Rada kraje dne 3.3.2015
Výbor HRR dne 24.3.2015
Finanční výbor dne 26.3.2015
- Předkládá: Vít Příkaský
člen 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 „Moderní metodické materiály a metody výuky základů angličtiny pro žáky s SVP z 1. stupně praktických a speciálních základních škol spojené s přímým i nepřímým působením rodilého mluvčího“ příjemce CEET Liberec, s.r.o., IČ: 25468561 ve výši 498.007,20 Kč, tj. 95,44% 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. 04. 2015

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 ust. § 22 odst.12 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, příjemci CEET Liberec, s.r.o.

1) Důvod pro vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně

Příjemci byla na základě Smlouvy o realizaci grantového projektu CZ.1.07/1.2.23/01.0016 v rámci globálního grantu Rovné příležitosti ve vzdělávání v Libereckém kraji II. Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. OLP/3643/2011 (dále jen smlouva) uzavřené mezi ním a Libereckým krajem (dále jen poskytovatel), poskytnuta finanční podpora k financování realizace grantového projektu „Moderní metodické materiály a metody výuky základů angličtiny pro žáky s SVP z 1. stupně praktických a speciálních základních škol spojené s přímým i nepřímým působením rodilého mluvčího“.

Poskytovatel v rámci kontroly monitorovacích zpráv projektu (dále jen MZ) a žádostí o platbu (dále jen ŽOP) zjistil v zadávacím řízení „Natočení a zpracování audiovizuálního materiálu pro žáky se SVP z 1. stupně praktických a speciálních základních škol včetně přípravy podkladů pro DVD“ následující pochybení:

- Příjemce nedodržel o 8 hodin lhůtu pro podání nabídek ve zjednodušeném podlimitním řízení, která nesmí být kratší než 15 dnů. Příjemce tak porušil § 39 odst. 3 písm. b) bod 2. zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“).
- Příjemce stanovil dílčí hodnotící kritérium - dojezdnost k trikovému studiu a porušil tak základní zásadu uvedenou v § 6 zákona - zákaz diskriminace.
- Příjemce ve výzvě k podání nabídky nevymezil minimální úroveň požadovaných technických kvalifikačních předpokladů odpovídající druhu rozsahu a složitosti předmětu plnění veřejné zakázky. Porušil tak § 56 odst. 5 písm. c) zákona.
- Doklady prokazující splnění základních kvalifikačních předpokladů a výpis z obchodního rejstříku nesmí být starší 90 dnů ke dni podání nabídky. Příjemce ale tuto lhůtu vztáhl ke konci lhůty pro podání nabídek, čímž porušil § 57 odst. 2 zákona.
- Příjemce uvedením podmínky „zadavatel si vyhrazuje zrušit zadávací řízení bez uvedení důvodu“ porušil § 84 zákona, protože zadávací řízení nelze zrušit bez udání důvodu.
- Příjemce porušil termín pro otevírání obálek. Ten je stanoven zákonem ihned po uplynutí lhůty pro podání nabídek, otevírání obálek se ale konalo až třetí den po tomto termínu. Byl tedy porušen § 71 odst. 4 zákona.
- Hodnotící komise se dle protokolu sešla dříve než komise pro otevírání obálek, která otevře doručené obálky a zkontroluje je z hlediska úplnosti (§ 71 odst. 9 zákona).

Příjemce výše uvedenými pochybeními porušil Smlouvu o realizaci grantového projektu č. OLP/3643/2011 čl. VII Specifické závazky Příjemce, odst. 6.: „Příjemce je povinen při zadávání veřejných zakázek uskutečňovat zadávání v souladu s podmínkami stanovenými zákonem č. 137/2006 Sb. a v případě, že se na něj tento zákon nevztahuje, uskutečňovat zadávání v souladu s podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce. Touto povinností zaváže i partnery Projektu“ a Příručku pro příjemce, verze 6, kap. 7.3.1., str. 94: „Příjemci, kteří jsou zadavateli veřejných zakázek podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů., mohou uzavírat smlouvy na realizaci veřejné zakázky (dále jen „smlouvy“) pouze s dodavateli, kteří byli vybráni v zadávacích řízeních za podmínek stanovených v tomto zákoně, s výjimkou případů, kdy zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů umožňuje zadavatelům některých veřejných zakázek podle tohoto zákona nepostupovat.“ Konkrétní porušení zákona č. 137/2006 Sb. je uvedeno u jednotlivých pochybení.

Výdaje spojené s výběrovým řízením byly příjemcem předkládány v žádostech o platbu postupně a kráceny takto:

- 1) Do ŽOP k 1. MZ byla zahrnuta fakturovaná částka 151.200 Kč, která byla i s nepřímými náklady ve výši 18% krácena v celkové výši **178.416 Kč**.
- 2) Do ŽOP k 2. MZ byla zahrnuta fakturovaná částka 102.400 Kč, která byla i s nepřímými náklady ve výši 18% krácena v celkové výši **120.832 Kč**.
- 3) V ŽOP k 3. MZ byly předloženy výdaje ve výši 754.400, spolu s nepřímými náklady ve výši 18% **890.192 Kč**. Vzhledem k uplatnění těchto výdajů až po účinnosti dodatku č. 1 smlouvy OLP/3643/2011 byla v těchto případech pro výpočet krácené částky aplikována sazba sníženého odvodu dle tohoto dodatku ustanovení čl. X odst. 6 a.d.) ve výši 25% z předložených výdajů spojených s tímto výběrovým řízením. Krácena byla částka ve výši **222.548 Kč** (188.600 Kč přímé náklady + 18% nepřímé náklady).

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. Příjemce se ve stanovené 14 denní lhůtě informoval 18. 12. 2014 na další postup poskytovatele, ale nevyužil svého práva vyjádřit se k podkladům řízení a nevzněl před vydáním rozhodnutí žádné námítky.

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. Pokud se v dané lhůtě Řídící orgán nevyjádří, je v souladu s Příručkou pro nesrovnalosti považován za schválený. V tomto případě Řídící orgán své stanovisko nezaslal.

Na základě výše uvedených skutečností byl příjemci vyměřen odvod ve výši neoprávněně použitých prostředků ve výši 521.796 Kč platebním výměrem č.j. ORREP/19/2015, ORREP-PRK-032/2014. Tento odvod byl již uhrazen krácením žádosti o platbu v plné výši 521.796 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 i 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 22. 1. 2015 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

Sazebník je využíván jako podklad pro rozhodování Zastupitelstva Libereckého kraje při řešení nesrovnalostí typu porušení rozpočtové kázně a s ním spojeného možného prominutí uloženého odvodu v grantových projektech OP VK. Dne 2. 12. 2014 nabyl platnosti Metodický dopis č. 30 – Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek a postup hlášení nesrovnalostí, který byl oproti předchozímu Sazebníku pozměněn v části týkající se pochybení v oblasti zadávání veřejných zakázek, kde jsou nově stanoveny vyšší sazby prominutí v případech méně závažného pochybení. Zároveň je nově upravena i možnost prominutí již sníženého odvodu vyměřeného za porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek, v případech, kde je nový sazebník mírnější než snížené odvody stanovené ve smlouvách. Na základě stanoviska Řídícího orgánu k výši možného prominutí odvodu (příloha č. 3) je to v případě pochybení

č. 3, kde byl uplatněn snížený odvod ve výši 25%. Za stejné pochybení umožňuje sazebník prominutí 98%, což znamená, že konečná výše sankce činí 2%. Aby byl zachován rovný přístup k promíjení za pochybení stejného typu a výsledná výše sankce činila 2% i u sníženého odvodu, je navrženo částečné prominutí v porušení č. 3 ve výši 204.744,16 Kč. Celková výše odvodu po prominutí bude tak ve všech třech případech stejná a bude činit 2% z vyměřeného odvodu.

| Č. porušení | Výše vyměřeného odvodu (Kč) | Číslo řádku v sazebníku | Sazba prominutí dle Sazebníku | Výše prominutého odvodu (Kč) |
|-------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1. | 178.416 | 33c | 98% | 174.847,68 |
| 2. | 120.832 | 33c | 98% | 118.415,36 |

| Č. porušení | Výše vyměřeného | Číslo řádku v sazebníku | Sazba prominutí vyměřeného | Výše prominutého odvodu (Kč) |
|-------------|-----------------|-------------------------|----------------------------|------------------------------|
|-------------|-----------------|-------------------------|----------------------------|------------------------------|

| | odvodu (Kč) | | odvodu | |
|----------------|--------------------|------------|---------------|-------------------|
| 3. | 222.548 | 33c | 92% | 204.744,16 |
| Celkem: | 521.796,00 | | | 498.007,20 |

Zastupitelstvo Libereckého kraje na svém jednání dne 27. 1. 2015, usnesením číslo 37/15/ZK, schválilo aktualizovaný Sazebník, který je přílohou č. 2 tohoto materiálu.

V souladu s tímto novým Sazebníkem jsou navrženy procentní sazby prominutí u jednotlivých pochybení a navržena celková výše prominutí odvodu ve výši 498.007,20 Kč.

Přílohy:

P01 - Žádost o prominutí odvodu

P02 - Sazebník

P03 – konzultace ŘO