

### **3. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 31.03.2015**

- Bod pořadu jednání: **37.**
- Název : **Žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektu „Moderní metodické materiály a metody výuky angličtiny pro 1. a 2. třídy základních škol“ příjemce CEET Liberec, s.r.o.**
- Důvod předložení: Usnesení č. 443/15/RK ze dne 17.3.2015
- Zpracoval: Mgr. Michael Otta  
vedoucí odboru regionálního rozvoje a evropských projektů
- Projednal: Rada kraje dne 17.3.2015  
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 angličtiny pro 1. a 2. třídy základních škol“ příjemce CEET Liberec, s.r.o., IČ: 25468561 ve výši 4.814,64 Kč, tj. 88,11% 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.1.07/1.1.09/01.0057 v rámci globálního grantu Zvyšování kvality ve vzdělávání v Libereckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost č. OLP/2362/2008 (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 angličtiny pro 1. a 2. třídy základních škol“.

Poskytovatel v rámci kontroly monitorovacích zpráv projektu (dále jen MZ) a žádostí o platbu (dále jen ŽOP) zjistil následující pochybení:

- Příjemce dne 26. 2. 2009 refundoval z projektového účtu zálohovou platbu za elektrickou energii za 12/2008 v částce 114 Kč. Proplacení doložil výpisem z projektového účtu. Příjemce však k vyúčtování nedoložil příslušný účetní doklad a vznikly tak nezpůsobilé výdaje ve výši **114 Kč**.

Příjemce tímto jednáním porušil ustanovení Příručky pro příjemce, verze 2, kap. 5.3.1 Definice způsobilých výdajů, str. 32: „*Prokazatelnost výdaje – výdaje musejí být identifikovatelné a prokazatelné a musejí být doložitelné potvrzenými účetními doklady...*“ a Smlouvu o realizaci GP č. OLP/2362/2008, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2. Výdaj byl nárokován v Soupisce účetních dokladů v 1. MZ a příslušná ŽOP, která byla krácena o celou dotčenou částku 114 Kč.

- Příjemce dne 7. 7. 2010 omylem proplatil z projektového účtu zálohy na služby v hodnotě 5.349,60 Kč z důvodu zapomenutí zrušení trvalého příkazu. Proplacení doložil výpisem z projektového účtu. Vznikla tak mylná platba v částce **5.349,60 Kč**.

Příjemce tímto jednáním porušil ustanovení Příručky pro příjemce, verze 2, kap. 5.1, str. 29: „*Příjemce nesmí využívat finanční prostředky podpory, které obdrží od poskytovatele podpory formou zálohových plateb nebo průběžných plateb a které jsou určeny na realizaci projektu jiným způsobem, než jak je stanoveno v právním aktu o poskytnutí podpory. To znamená, že s nimi nesmí provádět žádné operace, které nesouvisejí přímo s realizací projektu a neslouží úhradám způsobilých výdajů*“ a Smlouvu o realizaci GP č. OLP/2362/2008, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2 a 3. Protože se jednalo o mylnou platbu nebyla uplatněna v ŽOP a nebyla tedy ani krácena. Částku mylné platby ve výši 5.349,60 Kč příjemce na projektový účet vrátil dne 28. 7. 2010, což dokládá výpis z projektového účtu.

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 zaslal dne 10. 2. 2015 emailem vyjádření, že nemá 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 vydal souhlasné stanovisko s návrhem sazby na prominutí části mylné platby dle sazebníku ve výši 90%.

Příjemci byl následně vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 5.464 Kč., který již byl částečně uhrazen krácením žádosti o platbu ve výši 114 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) 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 9. 3. 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, který byl schválen Zastupitelstvem Libereckého kraje usnesením č. 37/15/ZK ze dne 27. 1. 2015 a 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.

<b>Č. porušení</b>	<b>Výše vyměřeného odvodu (Kč)</b>	<b>Číslo řádku v sazebníku</b>	<b>Sazba prominutí dle Sazebníku</b>	<b>Výše prominutého odvodu (Kč)</b>
<b>1.</b>	<b>114</b>	<b>6</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>
<b>2.</b>	<b>5.349,60</b>	<b>2</b>	<b>90%</b>	<b>4.814,64</b>
<b>Celkem:</b>	<b>5. 464,00*</b>			<b>4.814,64</b>

\*Zaokrouhлено v souladu s § 146 odst. 1. zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.

Přílohy:

P01 - Žádost o prominutí odvodu

P02 - Sazebník