

3. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 31.03.2015

Bod pořadu jednání: **38.**

Název : **Žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektu „Metodická a jazyková podpora zavádění moderních metod výuky angličtiny a vytvoření inovativních metodických materiálů pro získávání nových poznatků prostřednictvím angličtiny napříč předměty 2. stupně ZŠ a nižšího stupně víceletých gymnázií“ příjemce CEET, s.r.o.**

Důvod předložení: Usnesení č. 444/15/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 „Metodická a jazyková podpora zavádění moderních metod výuky angličtiny a vytvoření inovativních metodických materiálů pro získávání nových poznatků prostřednictvím angličtiny napříč předměty 2. stupně ZŠ a nižšího stupně víceletých gymnázií“ příjemce CEET, s.r.o.,

IC: 27279987 ve výši 122.314,03 Kč, tj. 90% 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, s.r.o.

1) Důvod pro vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně

- Příjemce dne 8. 1. 2010 proplatil z projektového účtu platbu PR agentuře v částce 44.912 Kč. Tento výdaj s projektem nesouvisel a měl být uhrazen z provozního účtu příjemce. Proplacení dokládá výpis z projektového účtu. Vznikla tak mylná platba ve výši **44.912 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 nesouvisí přímo s realizací projektu a neslouží úhradám způsobilých výdajů.“* Dále byla porušena Smlouva o realizaci GP č. OLP/2277/2009, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2 a 3.

Dotčená částka nebyla uplatněna v žádosti o platbu a nebyla tedy ani krácena. Částku mylné platby ve výši 44.912 Kč příjemce vrátil dne 27. 1.2010 na projektový účet, což dokládá stejný výpis z projektového účtu.

- Příjemce dne 18. 1. 2010 proplatil z projektového účtu fakturu č. 1167852403, Telefónica O2 Czech Republic, a.s. na částku 4.589,15 Kč v chybné výši 95.581,63 Kč. Proplacení dokládá výpis z projektového účtu. Tímto pochybením vznikla mylná platba ve výši **90.992,48 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 nesouvisí přímo s realizací projektu a neslouží úhradám způsobilých výdajů.“* Dále byla porušena také Smlouva o realizaci GP č. OLP/2277/2009, čl. IV Podmínky použití finanční podpory, odst. 2 a 3.

Dotčená částka nebyla uplatněna v žádosti o platbu a nebyla tedy ani krácena. Přeplatek vrátila na projektový účet společnost Telefónica O2 Czech Republic, a.s. dne 29. 1. 2010 po vyúčtování daného období, což dokládá stejný 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 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. 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 dle sazebníku ve výši 90%.

Příjemci byl následně vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 135.905 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 6. 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.

Č. porušení	Výše vyměřeného odvodu (Kč)	Číslo řádku v sazebníku	Sazba prominutí dle Sazebníku	Výše prominutého odvodu (Kč)
1.	44.912	2	90%	40.420,80
2.	90.992,48	2	90%	81.893,23
Celkem:	135. 905,00*			122.314,03

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

Přílohy:

P01 - Žádost o prominutí odvodu

P02 - Sazebník