

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

- Bod pořadu jednání: **40.**
- Název : **Žádost o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v projektu „Rozvoj klíčových kompetencí pro celoživotní vzdělávání v libereckých ZŠ“ příjemce Statutární město Liberec**
- Důvod předložení: Usnesení č. 450/15/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 „Rozvoj klíčových kompetencí pro celoživotní vzdělávání v libereckých ZŠ“ příjemce Statutární město Liberec, IČ: 00262978 ve výši 3.353.687,37 Kč, tj. 99% 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 uloženého z důvodu porušení rozpočtové kázně podle zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, příjemci dotace z globálních grantů Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost (OP VK) Statutárního města Liberec.**

## 1) Důvod pro vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně

Příjemci byla na základě Smlouvy o realizaci grantového projektu č. OLP/1796/2010 v rámci globálního grantu Zvyšování kvality ve vzdělávání v Libereckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, (dále jen smlouva) uzavřené mezi ním a Libereckým krajem (dále jen poskytovatel), poskytnuta finanční podpora k financování realizace grantového projektu „Rozvoj klíčových kompetencí pro celoživotní vzdělávání v libereckých ZŠ“ s reg. č. CZ.1.07/1.1.09/03.0006

Poskytovatel v rámci kontroly monitorovacích zpráv o udržitelnosti projektu (dále jen „MZU“) „Rozvoj klíčových kompetencí pro celoživotní vzdělávání v libereckých ZŠ“ s reg. č. CZ.1.07/1.1.09/03.0006 zjistil, že příjemce nedoložil 1. MZU v řádném termínu pro její předložení, který je stanoven smlouvou.

Termín pro předložení 1. MZU je smluvně stanoven do 2 měsíců od uplynutí jednoho roku od ukončení realizace projektu. Realizace projektu byla ukončena 30. 6. 2012, rok od realizace projektu byl termín 30. 6. 2013, termín pro předložení MZU byl do 31. 8. 2013. Příjemce předložil MZU 25. 2. 2014 a to až na vyzvu poskytovatele. Tato skutečnost je prokázána otiskem prezenčního razítka na doložené 1. MZU.

Na základě uvedených skutečností a posouzení relevantních dokladů došlo ze strany příjemce dotace k porušení smlouvy, článku VII Specifické závazky příjemce, odstavce 14:

*„Příjemce je povinen nejpozději do 2 měsíců po uplynutí jednoho roku od ukončení realizace Projektu a dále pak každý následující rok do uplynutí pěti let od ukončení realizace Projektu zasílat Poskytovateli monitorovací zprávu o udržitelnosti projektu (tj. realizaci aktivit/výstupů uvedených v žádosti o finanční podporu v rámci udržitelnosti projektu), včetně všech dokladů prokazujících v ní uvedené skutečnosti“.*

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 dne 10. 12. 2014 Oznámení o výsledku kontroly použití peněžních prostředků, zahájení daňového řízení a možnost vyjádřit se k podkladům před vydáním rozhodnutí č. j. ORREP/675/2014. Příjemci bylo oznámením sděleno, které právní předpisy a dokumenty svým postupem porušil. Příjemce byl dále v oznámení poučen o možnosti seznámit se s podklady pro vydání rozhodnutí a možností uvést námítky. Oznámení bylo příjemci dodáno do datové schránky téhož dne.

Příjemce ve stanovené 14 denní lhůtě zaslal dne 17. 12. 2014 námítky proti tomuto oznámení. Příjemce uvedl, že termín 31. 8. 2013 nemohl být dodržen z důvodu neschválení závěrečné monitorovací zprávy projektu (dále jen „ZMZ“), která ještě v době termínu pro předložení 1. MZU (31. 8. 2013) nebyla schválena.

Po prověření této námítky bylo zasláno stanovisko krajského úřadu, že dne 28. 6. 2013 byla závěrečná monitorovací zpráva schválena a proplacena ve výši 725.883,54 Kč. Od tohoto data bylo možné v IS Benefit7 editovat 1. MZU a příjemce ji tedy mohl předložit v řádném termínu do 31. 8. 2013. Dále byl příjemci doložen screenshot ze systému MONIT, že ZMZ projektu „Rozvoj klíčových kompetencí pro celoživotní vzdělávání v libereckých ZŠ“ s reg. č. CZ.1.07/1.1.09/03.0006 byla 28. 6. 2013 schválena a 1. MZU mohla být v řádném termínu zpracována.

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 99%.

Příjemci byl následně vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši poskytnutých prostředků ve výši 3.387.563 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 se Sazebníkem je navržena procentní sazba výše prominutí odvodu.

Č. porušení	Výše vyměřeného odvodu (Kč)	Číslo řádku v sazebníku	Sazba prominutí dle Sazebníku	Výše prominutého odvodu (Kč)
1.	3.387.563	31	99%	3.353.687,37
<b>Celkem:</b>	<b>3.387.563*</b>			

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

Přílohy:

P01 - Žádost o prominutí

P02 - Sazebník