

# Z Á S A D Y

## K ROZHODOVÁNÍ VE VĚCI ŽÁDOSTÍ O PROMINUTÍ ODVODŮ A PENÁLE ZA PORUŠENÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ

### Článek 1 Obecná část

1. Postup Krajského úřadu Libereckého kraje (dále jen krajský úřad) v případech zjištění porušení rozpočtové kázně příjemcem finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu Libereckého kraje (dále jen finanční podpory) je upraven „platnou“ Směrnicí Rady Libereckého kraje č. 3/2012 a Organizační směrnicí ředitele krajského úřadu č. OS-10/02/15.

2. Předmětem zásad k rozhodování ve věci žádosti o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně je stanovení jednotných pravidel k zajištění shodného rozhodování v identických případech porušení rozpočtové kázně při posuzování žádostí o prominutí nebo částečné prominutí odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně z důvodů hodných zvláštního zřetele tak, aby bylo zamezeno zvýhodnění některých žadatelů.

3. Jednotná pravidla k rozhodování ve věci žádostí o prominutí nebo částečné prominutí odvodů a penále se vztahují na porušení rozpočtové kázně, zjištěné v souvislosti s poskytnutou finanční podporou, včetně návratné finanční výpomoci, z rozpočtu Libereckého kraje (dále jen kraj).

4. Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně může povolit orgán kraje, který o poskytnutí finanční podpory v daném případě rozhodl (dále jen příslušný orgán kraje). Při povolování prominutí nebo částečného prominutí odvodu a penále vychází příslušný orgán kraje z návrhu zpracovaného příslušným odborem krajského úřadu, který o odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně rozhodl.

5. Podkladem pro zpracování návrhu na prominutí nebo částečné prominutí odvodu a penále je vždy odůvodněná žádost o prominutí nebo částečné prominutí odvodu a penále podaná příjemcem finanční podpory, který rozpočtovou kázeň porušil.

### Článek 2

#### Důvody, kdy vyměřený odvod za porušení rozpočtové kázně nelze prominout

**Vyměřený odvod nelze prominout v plné výši ani zčásti v případech:**

- a) porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek neprovedením výběrového/zadávacího řízení, nedodržením povinnosti uveřejnit oznámení o zahájení zadávacího řízení, závažném úmyslném jednání zadavatele za účelem znemožnění hospodářské soutěže nebo zadáním veřejné zakázky v jednacím řízení bez uveřejnění a v případech, kdy měl příjemce postupovat podle zákona upravujícího zadávání veřejných zakázek
- b) kdy příjemce finanční podpory z rozpočtu kraje neprokáže, jak jím byla poskytnutá finanční podpora použita,
- c) nenaplnění účelu, na který byla finanční podpora krajem příjemci poskytnuta,
- d) kdy výdaje hrazené z finanční podpory kraje byly příjemcem uplatněny vůči plnění jiné finanční podpory,

- e) uplatnění úhrady DPH, jako způsobilého výdaje pro poskytnutí finanční podpory, přestože příjemce mohl uplatnit odpočet DPH na vstupu,
- f) neoprávněného použití návratných finančních výpomocí

sazba prominutí odvodu	sazba prominutí penále
0 %	75 %

### Článek 3

#### Důvody hodné zvláštního zřetele pro prominutí odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně – výjimečné případy

**Vyměřený odvod a penále lze prominout v plné výši** ve výjimečných případech, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo v důsledku:

- a) chyby nebo změny ze strany poskytovatele finanční podpory,
- b) okolností nezávislých na vůli příjemce, které nemohl svým jednáním ovlivnit,
- c) živelní pohromy nebo živelné katastrofy

sazba prominutí odvodu	sazba prominutí penále
100 %	100 %

### Článek 4

#### Důvody hodné zvláštního zřetele pro prominutí odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně – ostatní důvody hodné zvláštního zřetele

**1. Pokud smlouva o poskytnutí finanční podpory z rozpočtu kraje stanoví konkrétní podmínku/podmínky, za kterou / které se uloží za porušení rozpočtové kázně odvod nižší, pak se tento odvod dále nepromíjí, promíjí se pouze penále a to zcela.**

sazba prominutí odvodu	sazba prominutí penále
0 %	100%

**2. Pokud byl odvod za porušení rozpočtové kázně vyměřen za porušení povinnosti, u níž smlouva o poskytnutí finanční podpory z rozpočtu kraje nestanovuje odvod nižší a jsou-li zjištěny, po posouzení žádosti o prominutí nebo částečnému prominutí odvodu a penále, důvody hodné zvláštního zřetele, lze odvod částečně nebo úplně prominout v závislosti na charakteru porušení rozpočtové kázně.**

**2.1. Veřejné zakázky** v případech, kdy měl příjemce postupovat podle zákona upravujícího zadávání veřejných zakázek:

- a) neoprávněné rozdělení veřejné zakázky, použití nezákonného kvalifikačního předpokladu, pochybení v oblasti způsobu uveřejnění, nevyloučení uchazeče v případech stanovených zákonem nebo rozhodnutím, pokud se tento stal dodavatelem, porušení povinností při omezování počtu zájemců, neustavení hodnotící komise, porušení povinnosti stanovit předmět veřejné zakázky nediskriminačním způsobem, nedostatečné definování předmětu veřejné zakázky, nedodržení povinnosti dostatečným způsobem

uvést či specifikovat kvalifikační předpoklady a hodnotící kritéria, diskriminační nastavení technických nebo obchodních podmínek, nedostatečný rozsah uveřejnění, použití nezákonného hodnotícího kritéria, nedodržení povinnosti zdržet se vyjednávání o nabídkách, neoprávněné vyloučení uchazeče ze zadávacího řízení, nedodržení povinnosti zadat zakázku v souladu se zadávacími podmínkami či nabídkou vítězného uchazeče, podstatná změna smlouvy po jejím uzavření a porušení zásady rovného zacházení

**mající vliv na výběr dodavatele**

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>65 %</b>	<b>100 %</b>

**nemající vliv na výběr dodavatele**

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>90 %</b>	<b>100 %</b>

- b) porušení pravidel pro jednání hodnotící komise, neuveřejnění oznámení o výsledku zadávacího řízení, nevyřazení uchazeče v souladu se zákonem či rozhodnutím, pokud se tento nestal dodavatelem, nedodržení jiných výše neuvedených méně významných povinností vyplývajících ze zákona, rozhodnutí nebo smlouvy o poskytnutí prostředků

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>97 %</b>	<b>100 %</b>

**2.2. Pozdní splnění povinností, které nemělo vliv na naplnění účelu poskytnuté finanční podpory v případech:**

- a) nesplnění povinnosti předložit kompletní závěrečné vyúčtování projektu v termínu stanoveném poskytovatelem
- b) nesplnění termínu ukončení projektu nebo realizace akce, pokud do doby podání žádosti o prominutí nebo částečné prominutí odvodu došlo k ukončení projektu nebo pozdní realizaci akce
- c) nesplnění povinnosti vrátit poskytnutou finanční podporu nebo její část v termínu stanoveném poskytovatelem

pozdní splnění povinností v délce do 30 kalendářních dnů včetně

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>98 %</b>	<b>100 %</b>

pozdní splnění povinností v délce od 31 do 60 kalendářních dnů včetně

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>96 %</b>	<b>100 %</b>

pozdní splnění povinnosti v délce od 61 do 90 kalendářních dnů včetně

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>94 %</b>	<b>100 %</b>

pozdní splnění povinnosti delší než 90 kalendářních dnů

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>0 %</b>	<b>100 %</b>

- d) nesplnění povinnosti předložit průběžnou zprávu o realizaci projektu v termínu stanoveném poskytovatelem

pozdní splnění povinnosti v délce do 14 kalendářních dnů včetně

<b>sazba odvodu</b>	<b>sazba penále</b>
<b>98 %</b>	<b>100 %</b>

pozdní splnění povinnosti v délce od 15 do 60 kalendářních dnů včetně

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>96 %</b>	<b>100 %</b>

pozdní splnění povinnosti v délce od 61 do 90 kalendářních dnů včetně

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>94 %</b>	<b>100 %</b>

pozdní splnění povinnosti delší než 90 kalendářních dnů

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>0 %</b>	<b>100 %</b>

- e) nesplnění povinnosti příjemce informovat poskytovatele o změnách v údajích uvedených ve smlouvě týkající se jeho osoby, o nerealizaci projektu, o okolnostech, které mají nebo by mohly mít vliv na splnění účelu a povinností příjemce a ostatních změnách v celkových způsobilých výdajích projektu, čísla bankovního účtu a adresy příjemce

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>98 %</b>	<b>100 %</b>

### 2.3. Nesplnění parametrů

- a) v případech nedodržení závazných parametrů souvisejících s kvantitativním naplněním účelu finanční podpory v požadované míře

nesplnění závazného kvantitativního parametru do 10,00% včetně

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

nesplnění závazného kvantitativního parametru **od 10,01% do 25,00% včetně**

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>90 %</b>	<b>100 %</b>

nesplnění závazného kvantitativního parametru **od 25,01% do 50,00% včetně**

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>80 %</b>	<b>100 %</b>

nesplnění závazného kvantitativního parametru **o více než 50,00%**

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>0 %</b>	<b>100 %</b>

b) v případech nedodržení závazných kvalitativních parametrů, pokud tím není ovlivněno naplnění účelu dotace

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>90 %</b>	<b>100 %</b>

#### **2.4. Porušení evidenční povinnosti**

nesplnění povinnosti vedení oddělené účetní evidence (např. analytické, střediskové, zakázkové) v případě, že bylo použítí poskytnuté finanční podpory v souladu s jejím účelem prokázáno

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>95 %</b>	<b>100 %</b>

#### **2.5. Porušení propagačních a informačních povinností**

nebylo realizováno sjednané propagační nebo informační opatření stanovené poskytovatelem

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>99 %</b>	<b>100 %</b>

#### **2.6. Porušení ostatních povinností a podmínek v zásadách neuvedených**

<b>sazba prominutí odvodu</b>	<b>sazba prominutí penále</b>
<b>99 %</b>	<b>100 %</b>

**3.** Pokud byl odvod za porušení rozpočtové kázně vyměřen za porušení vícero povinností, u níž smlouva o poskytnutí finanční podpory z rozpočtu kraje **nestanovuje odvod nižší** a jsou-li zjištěny, po posouzení žádosti o prominutí nebo částečnému prominutí odvodu a penále, důvody hodné zvláštního zřetele, je u promíjení odvodu a penále uplatňována nejnižší %-ní sazba pro prominutí.

## **Článek 5**

### **Společná a závěrečná ustanovení**

1. Tyto zásady se nevztahují na rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně při administraci Globálních grantů v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost a ostatních programů, které mají schváleny konkrétní sazebníky nebo obdobné dokumenty upravující výši odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně.

2. Zásady k rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně byly schváleny Zastupitelstvem Libereckého kraje dne xxxxxxxx usnesením č. xx/15/ZK a zároveň ruší Zásady k rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje dne 28.5.2013 usnesením č. 182/13/ZK.

V Liberci dne .....

Martin Půta  
hejtman Libereckého kraje