

## 8. ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA LIBERECKÉHO KRAJE DNE 25.09.2018

- Bod pořadu jednání: 31.
- Název : **Sdružení pro rozvoj Libereckého kraje z. s. – prominutí penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně**
- Důvod předložení: Usnesení č. 1680/18/RK ze dne 4. 9. 2018
- Zpracoval: JUDr. Eva Horáková  
stížnosti, kontrola odboru školství, mládeže, tělovýchovy a sportu
- Projednal: Mgr. René Havlík  
ředitel krajského úřadu  
Výbor pro výchovu, vzdělávání a zaměstnanost  
Zastupitelstva Libereckého kraje  
  
Finanční výbor Zastupitelstva Libereckého kraje
- Předkládá: Petr Tulpa  
náměstek hejtmana, řízení rezortu školství, mládeže, tělovýchovy, sportu a zaměstnanosti

K jednání přizván:

### Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo kraje po projednání

p o v o l u j e

prominutí penále z odvodu uloženého za porušení rozpočtové kázně (předložení závěrečného vyúčtování po termínu) při čerpání finančních prostředků z rozpočtu Libereckého kraje příjemci Sdružení pro rozvoj Libereckého kraje z. s., IČO 02091470, se sídlem Na Bojišti 759/15, 460 07 Liberec III, ve výši 1.574 Kč, tj. ve výši 100 %

a u k l á d á

Mgr. René Havlíkovi, řediteli Krajského úřadu Libereckého kraje, zajistit další postup podle Organizační směrnice OS-10/02/15, o postupu při zjištění porušení rozpočtové kázně.

**Termín: 31. 10. 2018**

## Důvodová zpráva

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje, kapitoly 917 04 – Transfery/odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu, číslo smlouvy OLP/938/2016, ve znění dodatku č. 1 ze dne 25. 10. 2016 (dále jen smlouva), byla Sdružení pro rozvoj Libereckého kraje z. s., IČO: 02091470, se sídlem Na Bojišti 759/15, 460 07 Liberec III (dále jen příjemce) poskytnuta účelová neinvestiční dotace na financování projektu s názvem „Pakt zaměstnanosti Libereckého kraje“. Příjemci byla na financování projektu dne 21. 6. 2016 poskytnuta záloha ve výši 280.000 Kč.

Dokladovou kontrolou použití peněžních prostředků poskytnutých na základě výše uvedené smlouvy bylo zjištěno podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 11.200 Kč, spočívající v následujícím pochybení:

Administrátor dotace provedl dokladovou kontrolu předloženého závěrečného vyúčtování. Touto kontrolou bylo zjištěno, že závěrečné vyúčtování není provedeno v souladu s podmínkami pro vypořádání dotace uvedenými ve smlouvě. Dne 19. 1. 2018 byla příjemci, v souladu s ust. § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, odeslána výzva k provedení opatření k nápravě (dále jen výzva). Výzvou byla příjemci stanovena lhůta 30 dní ode dne jejího doručení k odstranění nedostatků závěrečného vyúčtování. Výzva byla příjemci doručena dne 25. 1. 2018.

Dne 20. 2. 2018 bylo administrátorovi dotace doručeno opravené závěrečné vyúčtování. Kontrolou provedenou dne 23. 1. 2018 bylo zjištěno, že:

- a) nebylo řádně provedeno vyúčtování mezd u 4 pracovníků, neuznatelná částka vyčíslena na 15.125 Kč (nesoulad s výkazy práce),
- b) doklad č. 63 (cestovní příkaz) – byly chybně uvedeny sazby za amortizaci a pohonné hmoty, neuznatelná částka byla vyčíslena na 1.248,18 Kč.

Dne 28. 3. 2018 příjemce doložil opravené výkazy práce a opravený cestovní příkaz. Tím byly odstraněny nedostatky v závěrečném vyúčtování uvedené zde v bodech a) a b). Dle smlouvy musí být projekt vyúčtován do 50 kalendářních dnů po ukončení realizace, nejpozději do 21. 8. 2017. Příjemce v řádném termínu i termínu stanoveném výzvou doložil neúplné vyúčtování. Účetní doklady potřebné k řádnému vyúčtování projektu příjemce doložil až dne 28. 3. 2018.

Dne 23. 4. 2018 bylo s příjemcem zahájeno řízení o porušení rozpočtové kázně, při kterém bylo zjištěno, že příjemce se dopustil porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlech. Příjemci v souladu se smlouvou mohl být uložen snížený odvod, a proto mu krajský úřad po provedeném řízení a dokazování uložil povinnost provést do rozpočtu Libereckého kraje odvod pouze ve výši 5.600 Kč. Příjemce odvod uhradil dne 30. 5. 2018.

Dle ust. § 22 odst. 8 zákona o rozpočtových pravidlech bylo po zaplacení odvodu příjemci vyměřeno penále ve výši 1.574 Kč, a to platebním výměrem č. j. OŠMTS-PRK-007/2018-6, ze dne 13. 7. 2018, který nabyl právní moci dne 16. 8. 2018.

Dne 16. 8. 2018 byla krajskému úřadu doručena žádost o prominutí penále. V žádosti příjemce uvedl, že v řízení o porušení rozpočtové kázně doložil opravené účetní doklady a uhradil také vyměřený odvod. Dále příjemce v žádosti uvedl, že k pochybení došlo nedopatřením v důsledku zněny na postu asistentky a že přijal taková opatření, aby se již situace znovu neopakovala.

Pro potřebu sjednocení postupů při posuzování kraji doručených žádostí o prominutí nebo částečné prominutí odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně jednotlivými příjemci finanční podpory schválilo Zastupitelstvo Libereckého kraje svým usnesením číslo 318/15/ZK ze dne 25. 8. 2015 Zásady k rozhodování ve věci žádosti o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně (dále jen zásady), které vytvářejí předpoklady pro shodné rozhodování v identických případech porušení rozpočtové kázně dle zákona o rozpočtových pravidlech z důvodů hodných zvláštního zřetele tak, aby bylo zamezeno zvýhodnění některých žadatelů a tím poskytnutí veřejné podpory. Tyto zásady vymezují skutečnosti, v jejichž faktickém naplnění lze spatřovat důvody hodné zvláštního zřetele, pro něž může dojít k prominutí nebo částečnému prominutí odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně.

Zásady umožňují, v souladu s článkem 4, bodem 2.2. Pozdní splnění povinností, které nemělo vliv na naplnění účelu poskytnuté finanční podpory, prominout penále ve výši 100 %.

Na základě výše uvedeného je proto navrhováno, aby danému příjemci bylo penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně prominuto ve výši 100 %, tj. byla mu prominuta částka ve výši 1.574 Kč.

Správní poplatek dle zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, nebyl příjemci předepsán, neboť dle Sazebníku, části I, Položky 1, bodu 1. předmětem poplatku není projednání žádosti o prominutí penále, které činí trojnásobek nebo méně než trojnásobek stanovené sazby poplatku. Výše poplatku je v daném případě stanovena na částku 1.000 Kč.

**Příloha:**

žádost o prominutí penále