

## **Specifikace nedobytných pohledávek Ústeckého kraje z veřejnoprávních vztahů a specifikace nedobytné pohledávky ze soukromoprávního vztahu včetně důvodů pro jejich odpis z účetní evidence nad 200 000,- Kč**

V případech označených body 1. a) až 1. h) se jedná o pohledávky Ústeckého kraje vzniklé z veřejnoprávních vztahů, které se i přes veškeré kroky a úkony učiněné v rámci vymáhání staly nedobytnými a splňují tak zákonné podmínky pro odpis nedoplatku pro nedobytnost ve smyslu ustanovení § 158 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“). Pro aktivní vymáhání nejsou naplněny reálné podmínky, neboť u dlužníků došlo k jejich výmazu z veřejných rejstříků. Podnikatelská činnost či jiná působnost dlužníků již zanikla. Po bezvýsledném vymáhání uložených odvodů, penále, pokut a nákladů řízení ekonomický odbor shledal nedobytnost jednotlivých pohledávek, o daném kroku provedl Úřední záznam o odpisu nedoplatku pro nedobytnost ve smyslu ustanovení § 158 odst. 1 a odst. 2 písm. b) v návaznosti na ustanovení § 63 daňového řádu a přeúčtoval jednotlivé pohledávky na podrozvahový účet 905 100 „Vyřazené pohledávky“. V případě označeném bodem 2. se jedná o pohledávku Ústeckého kraje vzniklou ze soukromoprávního vztahu, která je evidována v účetnictví Ústeckého kraje na účtu 311 200. Pro aktivní vymáhání nejsou naplněny reálné podmínky, neboť u dlužníka došlo k jeho výmazu z veřejného rejstříku. Podnikatelská činnost dlužníka již zanikla.

### **Bod 1. a)**

Smlouva o financování akce „Rozšíření výrobních možností společnosti [redacted]“ v rámci GS CZ.04.1.05/1.1.24.1 Regionální podpora podnikání pro malé a střední podnikatele v Ústeckém kraji, Číslo smlouvy: 1529/2006/RR/4624, ze dne 25. 1. 2007, včetně Dodatku č. 1 ke Smlouvě o financování akce č. 1529/2006/RR/4624 ze dne 25.01.2007 „Rozšíření výrobních možností společnosti [redacted]“ v rámci GS CZ.04.1.05/1.1.24.1 Regionální podpora podnikání pro malé a střední podnikatele v Ústeckém kraji, ze dne 17. 5. 2007, a Dodatku č. 2 ke Smlouvě o financování akce č. 1529/2006/RR/4624 ze dne 25.01.2007 „Rozšíření výrobních možností společnosti [redacted]“ v rámci GS CZ.04.1.05/1.1.24.1 Regionální podpora podnikání pro malé a střední podnikatele v Ústeckém kraji, ze dne 2. 10. 2007, byla uzavřena mezi Ústeckým krajem, jako poskytovatelem, a [redacted], IČ: [redacted], se sídlem [redacted], statutárně zastoupené [redacted], jako příjemcem/dlužníkem.

Smlouvou byla příjemci/dlužníku poskytnuta finanční pomoc (dotace) na základě Programového dokumentu ČR Společný regionální operační program na léta 2004 - 2006 a jeho Programového dodatku 0.14, kterými se stanovují podmínky pro poskytování finanční pomoci na projekty ze Společného regionálního operačního programu. **Příjemci/dlužníku byla poskytnuta finanční pomoc (dotace) dne 19. 2. 2007 v částce 545 056,40 Kč, dne 3. 8. 2007 v částce 1 362 641,- Kč, dne 22. 2. 2008 v částce 51 940,- Kč a dne 7. 5. 2008 v částce 129 850,- Kč, vše v celkové částce 2 089 487,40 Kč.**

Odbor regionálního rozvoje dne **3. 11. 2008** vyrozuměl příjemce/dlužníka o zahájení daňového řízení ve věci porušení rozpočtové kázně při financování akce „Rozšíření výrobních možností společnosti [REDAKCE]“, na kterou byly příjemci/dlužníku poskytnuty finanční prostředky za základě uzavřené Smlouvy. Stalo se tak Vyrozuměním o zahájení daňového řízení, naše značka: 173959/2008/RR.

Dne **31. 10. 2008** proběhlo mezi odborem regionálního rozvoje a příjemcem/dlužníkem jednání, v rámci kterého bylo potvrzeno porušení podmínek Smlouvy ze strany příjemce/dlužníka. Průběh jednání byl zaznamenán do **PROTOKOLU** Č.j.: 273/RR/2006. **Kontrolou výpisu z Katastru nemovitostí LV 8568 bylo zjištěno, že některé pozemky a nemovitosti pořízené z dotace EU a z rozpočtu Ústeckého kraje již na LV 8568 nejsou zapsány. Zároveň bylo zjištěno, že chybějící pozemky a nemovitost příjemce/dlužník dne 6. 5. 2008, dne 28. 5. 2008 a dne 4. 6. 2008 prodal. Prodej byl realizován bez předchozího souhlasu Ústeckého kraje.**

Dne 5. 11. 2008 odbor regionálního rozvoje oznámil pod naše značka: 178484/2008/RR Ministerstvu pro místní rozvoj podezření na nesrovnalost u akce č. CZ.04.1.05/1.1.24.1 „Rozšíření výrobních možností společnosti [REDAKCE]“.

Zastupitelstvo svým Usnesením č. 20/2Z/2008, ze dne 17. 12. 2008, schválilo odstoupení od Smlouvy uzavřené s příjemcem/dlužníkem.

**Písemností evidovanou pod naše značka: 174051/2008/RR, ze dne 9. 1. 2009, odstoupil Ústecký kraj, jako poskytovatel dotace, od Smlouvy uzavřené s příjemcem/dlužníkem.**

Odbor regionálního rozvoje písemností s názvem Podnět k plnění z ustanovení smlouvy, Č.j.: 273/RR/2006, Evidenční číslo: 12798/2009/RR, ze dne 16. 2. 2009, a písemností s názvem Podnět k plnění z ustanovení smlouvy, Č.j.: 273/RR/2006, Evidenční číslo: 12798/2009/RR, ze dne 9. 3. 2009, **vyzval příjemce/dlužníka k vrácení částky poskytnuté dotace v celkové výši 2 089 487,40 Kč.**

Dne **23. 3. 2009** byl odbor regionálního rozvoje příjemcem/dlužníkem prostřednictvím elektronické korespondence **informován, že příjemce/dlužník nedisponuje finančními prostředky, kterými by mohlo dojít k vrácení částky poskytnuté dotace v celkové výši 2 089 487,40 Kč.**

**Do účetní evidence pohledávek Ústeckého kraje byla předepsána částka 2 089 487,40 Kč.**

Podklady na vymáhání byly ekonomickému odboru předány od odboru regionálního rozvoje dne 26. 3. 2009 a následně byly doplněny dne 29. 4. 2009.

Dne **15. 4. 2009** byla Městským soudem v Praze vydána Vyhláška Č.j.: MSPH 91 INS 2038/2009-A-2 **o zahájení insolvenčního řízení.**

**Úkony spojené s vymáháním počal ekonomický odbor činit dne 7. 5. 2009, kdy provedl Přihlášku pohledávky do insolvenčního řízení v částce 2 089 487,40 Kč. Přihláška pohledávky byla v Insolvenčním rejstříku zveřejněna dne 12. 5. 2009.**

Usnesením Městského soudu v Praze Č.j.: MSPH 91 INS 2038/2009-A-22, ze dne 15. 6. 2009, byl zjištěn úpadek dlužníka a na majetek dlužníka byl prohlášen konkurs. Toto usnesení nabylo právní moci dne 23. 7. 2009.

Usnesením Městského soudu v Praze Č.j.: MSPH 91 INS 2038/2009-B-70, ze dne 28. 8. 2014, byl prohlášený konkurs na majetek dlužníka zrušen, neboť majetek podstaty nepostačuje pro uspokojení věřitelů. Toto usnesení nabylo právní moci dne 18. 9. 2014.

Dne **2. 3. 2015** ekonomický odbor **vydal Exekuční příkaz** na daňovou exekuci přikázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 525/EK/2015. Vzhledem ke skutečnosti, že bankovní účet byl zrušen již před doručením exekučního příkazu, nenabyl tento exekuční příkaz právní moci.

Opakovaně byly zasílány výzvy k poskytnutí informací správci daně všem poskytovatelům platebních služeb, bankám a družstevním záložnám. Výzva k poskytnutí informací správci daně byla vystavena 4x. Ekonomický odbor opakovaně obdržel odpověď „pro dlužníka není veden žádný bankovní účet“, a tudíž nebylo možné daný nedoplatek vymáhat exekucí.

Ekonomický odbor následně učinil kroky vedoucí k prohlášení, že evidovaný nedoplatek dlužníka je nedobytný.

Dne **27. 12. 2016** ekonomický odbor **provedl Úřední záznam o odpisu nedoplatku pro nedobytnost u částky 2 089 487,40 Kč a došlo k přeúčtování této částky na podrozvahový účet 905 100 „Vyřazené pohledávky“**. Tento úkon znamená pouze evidenční přearování pohledávky, nedoplatek tímto nezaniká.

**K datu 19. 2. 2019 došlo k výmazu dlužníka z Obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze v oddílu C, vložce 47472.**

**Uvedeným je naplněna podmínka bezvýsledného vymáhání dluhu. Je možno konstatovat, že další vymáhání pohledávky ve výši 2 089 487,40 Kč vůči dlužníku není možné. Ekonomický odbor navrhuje odpis této pohledávky z účetní evidence.**

#### **Bod 1. b) 1) – 2)**

Smlouva o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu OP VK CZ.1.07/3.2.06 Podpora nabídky dalšího vzdělávání v Ústeckém kraji s nepřímými náklady a veřejnou podporou spolufinancovaného ze státního rozpočtu České republiky a Evropského sociálního fondu, Číslo smlouvy: 14/SML0381, ze dne 31. 3. 2014 (dále jen „Smlouva“), byla uzavřena mezi Ústeckým krajem, jako zprostředkujícím subjektem, a [redacted], IČ: [redacted] se sídlem [redacted] **statutárně zastoupené** [redacted], jako příjemcem/dlužníkem. Na základě Smlouvy byly příjemci/dlužníku poskytnuty peněžní prostředky na financování realizace grantového projektu s názvem „Lektor dalšího vzdělávání dle standardů NSK – zvýšení konkurenceschopnosti v dalším vzdělávání v Ústeckém kraji“ registrační číslo CZ.1.07/3.2.06/04.0004, s datem zahájení 1. 4. 2014 a datem ukončení 30. 6. 2015. Dle Článku III *Finanční podpora* Smlouvy poskytovatel na základě usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 23/13Z/2014, ze dne 26. 2. 2014, příjemci poskytl finanční podporu na úhradu způsobilých výdajů Projektu do maximální částky 2 048 857,60 Kč s tím, že příjemce se ve smyslu Článku IV *Podmínky použití finanční podpory* Smlouvy zavázal při využívání finanční podpory postupovat v souladu s Operačním programem Vzdělávání pro

konkurenceschopnost, jeho prováděcími předpisy a pravidly, platnou metodikou a platnými právními předpisy České republiky.

Dne 14. 4. 2014 byla příjemci/dlužníku na projektový bankovní účet č. [REDAKCE] vedený u [REDAKCE] poskytnuta zálohová platba ve výši 20% schválené dotace, tedy částka 409 772,- Kč. Příjemce/dlužník následně předložil Žádost o platbu č. 1, která byla dne 23. 9. 2014 schválena a dne 30. 9. 2014 ve výši 248 949,11 Kč proplacena. Žádost o platbu č. 2 byla schválena dne 10. 12. 2014 a dne 18. 12. 2014 ve výši 226 836,88 Kč proplacena. Žádost o platbu č. 3 příjemce/dlužník předložil dne 28. 1. 2015, ale jelikož již nebyly doloženy potřebné účetní doklady ke kontrole, nebyla tato žádost o platbu schválena ani proplacena.

**Dne 7. 9. 2015 byla odborem strategie, přípravy a realizace projektů u příjemce/dlužníka zahájena veřejnosprávní kontrola.** Stalo se tak doručením Oznámení o zahájení kontroly č. 66/SPRP/15, Č.j.: 577/SPRP/2015, JID: 121391/2015/KUUK, z téhož dne. Předmětem veřejnosprávní kontroly bylo *ověření realizace Projektu, zda jsou vykázané výdaje skutečné, zda projektové aktivity proběhly v souladu se schválenou žádostí a Smlouvou o realizaci grantového projektu č. 14/SML0381 ze dne 31. 3. 2014 a zda operace a výdaje jsou v souladu s vnitrostátními pravidly, pravidly Společenství a pravidly OP VK.*

Dne 14. 9. 2015 příjemce/dlužník odboru strategie, přípravy a realizace projektů oznámil, že „*není možné sídlo společnosti pro kontrolu použít s tím, že projekt byl realizován na provozovně [REDAKCE] která je k dnešnímu dni zrušena.*“

Odbor strategie, přípravy a realizace projektů následně dne 15. 9. 2015 příjemce/dlužníka písemně vyzval k osobnímu předložení dokladů a dokumentace za období realizace daného Projektu s termínem dne 23. 9. 2015 v 9:00 hod. v sídle kontrolního orgánu.

Jelikož příjemce ve stanoveném termínu požadované podklady nepředložil a ani žádným způsobem jejich nedodání nezdůvodnil, nebylo možné skutečný stav realizace Projektu po stránce věcné i finanční ověřit. Po ukončení prováděné kontroly byl její výsledek dne 24. 9. 2015 zaznamenán do **Protokolu o kontrole č. 66/SPRP/15, Č.j.: 577/SPRP/2015, JID: 130243/2015/KUUK.**

Dne 21. 10. 2015 předal odbor strategie, přípravy a realizace projektů na ekonomický odbor závěry z výše uvedené kontroly.

**Dne 11. 11. 2015 bylo příjemci/dlužníku elektronicky prostřednictvím datové schránky oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně v částce 885 557,99 Kč. Obsahem oznámení byl soupis 6 dokumentů, které byly ekonomickým odborem vyhodnoceny jako důkazní listiny. Zároveň byla příjemci/dlužníku rozhodnutím stanovena zákonná lhůta pro vyjádření. Příjemce/dlužník na doručenou písemnost nijak nereagoval.**

Na základě skutečnosti, že nebylo možné ověřit skutečný stav realizace Projektu po stránce věcné i finanční, jsou peněžní prostředky v celkové výši 885 557,99 Kč poskytnuté příjemci Ústeckým krajem, jako poskytovatelem, ze státního rozpočtu České republiky a z Evropského sociálního fondu, dne 14. 4. 2014 ve výši 409 772,- Kč, dne 30. 9. 2014 ve výši 248 949,11 Kč a dne 18. 12. 2014 ve výši 226 836,88 Kč, pro Projekt nezpůsobilé. Dne **29. 12. 2015** došlo ekonomickým odborem **k uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně v částce 885 557,99 Kč** ve smyslu ustanovení § 22 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 19. 2. 2015 (dále jen „zákon

o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“). Stalo se tak Rozhodnutím Č.j.: 5972/EK/2015-2. Rozhodnutí nabylo právní moci dne 17. 2. 2016 a ke dni 3. 3. 2016 se stalo splatným. Rozhodnutí bylo příjemci/ dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky a bylo doručeno fikcí. Příjemce/dlužník na doručené Rozhodnutí nijak nereagoval.

Dne **19. 12. 2018** ekonomický odbor **uložil příjemci/dlužníku penále v částce 885 557,- Kč** ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Platební výměr Č.j.: 5972/EK/2015-5 nabyl právní moci dne 30. 1. 2019 a ke dni 14. 2. 2019 se stal splatným. Platební výměr byl příjemci/dlužníku doručován elektronicky prostřednictvím datové schránky a byl doručen fikcí. Příjemce/dlužník na doručený Platební výměr nijak nereagoval.

**Do účetní evidence pohledávek Ústeckého kraje byly předepsány částky 885 557,99 Kč a 885 557,- Kč.**

**V případě pohledávek za příjemcem/dlužníkem ve výši 885 557,99 Kč a 885 557,- Kč se jedná o peněžní prostředky poskytnuté v rámci globálního grantu OP VK CZ.1.07/3.2.06 Podpora nabídky dalšího vzdělávání v Ústeckém kraji s nepřímými náklady a veřejnou podporou spolufinancovaného s finanční podporou podílu 15% ze státního rozpočtu ČR a 85% z Evropského sociálního fondu. Ústecký kraj do projektu neuložil žádné své finanční prostředky, byl pouze v pozici zprostředkujícího subjektu. Případné peněžní prostředky vymožené na účet Ústeckého kraje by byly dále předmětem vrácení prostřednictvím Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy zpět do státního rozpočtu.**

**Úkony spojené s vymáháním počal ekonomický odbor činit dne 10. 3. 2016**, kdy vydal ve věci uložené odvodu Vyrozumění o nedoplatku, na které nebylo ze strany dlužníka reagováno.

Dne **12. 4. 2016** ekonomický odbor **vydal ve věci uloženého odvodu Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 1981/EK/2016 (na běžný účet dlužníka č.: [REDAKCE]).

Dne **12. 4. 2016** ekonomický odbor **vydal ve věci uloženého odvodu Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 1982/EK/2016 (na běžný účet dlužníka č.: [REDAKCE]).

Dne 14. 4. 2016 obdržel ekonomický odbor od [REDAKCE] informaci o zrušení účtů dlužníka před doručením exekučních příkazů. Z tohoto důvodu exekuční příkazy nenabýly právní moci.

Opakovaně byly zasílány výzvy k poskytnutí informací správci daně všem poskytovatelům platebních služeb, bankám a družstevním záložnám. Výzva k poskytnutí informací správci daně byla vystavena 20x. Ekonomický odbor opakovaně obdržel odpověď „pro dlužníka není veden žádný bankovní účet“, a tudíž nebylo možné daný nedoplatek vymáhat exekucí.

Dne **21. 11. 2016 došlo** Usnesením Městského soudu v Praze Č.j. 82 Cm 1341/2016-12 **ke zrušení dlužníka s likvidací**. Toto Usnesení nabylo právní moci dne 28. 12. 2016. Téhož dne vstoupil dlužník do likvidace. Likvidátorem dlužníka byl jmenován [REDAKCE] nar.: [REDAKCE], bytem [REDAKCE]. **Důvodem pro zrušení dlužníka s likvidací byla skutečnost, že dlužník nezaložil do sbírky listin povinné dokumenty, konkrétně účetní závěrky za účetní období roku 2014.** Skutečnost, že byl dlužník zrušen s likvidací, byla zveřejněna v Obchodním rejstříku dne 28. 12. 2016.

Dne **27. 11. 2018** provedl ekonomický odbor elektronicky prostřednictvím datové schránky **Příhlášku pohledávky do likvidace** Č.j.: 6733/EK/2018, v částce **885 557,99 Kč** (uložený odvod). Likvidátorovi byla písemnost oznámena dne 27. 11. 2018, dlužníku byla písemnost oznámena fikcí dne 7. 12. 2018.

Dne **20. 2. 2019** provedl ekonomický odbor elektronicky prostřednictvím datové schránky **Příhlášku pohledávky do likvidace** Č.j.: KUUK/25611/2019/EK, v částce **885 557,- Kč** (vyměřené penále). Likvidátorovi i dlužníku byla písemnost oznámena fikcí dne 2. 3. 2019.

**Likvidátor ukončil likvidaci dne 16. 3. 2011 a k datu 18. 3. 2021 došlo k výmazu dlužníka z Obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze v oddílu B, vložce 16757.**

Ekonomický odbor následně učinil kroky vedoucí k prohlášení, že evidované nedoplatky dlužníka jsou nedobytné.

Dne **19. 10. 2021** ekonomický odbor provedl **Úřední záznamy o odpisu nedoplatku pro nedobytnost u částek 885 557,99 Kč a 885 557,- Kč a došlo k přeúčtování všech jednotlivých částek na podrozvahový účet 905 100 „Vyřazené pohledávky“**. Tento úkon znamená pouze evidenční přeražení pohledávek, nedoplatky tímto nezanikají.

**Uvedeným je naplněna podmínka bezvýsledného vymáhání dluhu. Je možno konstatovat, že další vymáhání pohledávek ve výši 885 557,99 Kč a 885 557,- Kč vůči dlužníku není možné. Ekonomický odbor navrhuje odpis těchto pohledávek z účetní evidence.**

### **Bod 1. c) 1) – 2)**

Smlouva o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.1.13 Zkvalitnění počátečního vzdělávání v Ústeckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost spolufinancovaného ze státního rozpočtu České republiky a Evropského sociálního fondu, Číslo smlouvy: 2340/2008, ze dne 17. 12. 2008, včetně Dodatku č. 1 ke Smlouvě č. 2340/2008 o realizaci grantového projektu CZ.1.07/1.1.13/22.0018 „Zpracování evaluačních procedur ve školách za účelem kontinuálního zvyšování kvality ve vzdělávání v Ústeckém kraji“ v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.1.13 Zvyšování kvality ve vzdělávání Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, ze dne 20. 4. 2009, Dodatku č. 2 ke Smlouvě č. 2340/2008 o realizaci grantového projektu CZ.1.07/1.1.13/22.0018 „Zpracování evaluačních procedur ve školách za účelem kontinuálního zvyšování kvality ve vzdělávání v Ústeckém kraji“ v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.1.13 Zvyšování kvality ve vzdělávání Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, ze dne 16. 9. 2009, a Dodatku č. 3 ke Smlouvě č. 2340/2008 o realizaci grantového projektu CZ.1.07/1.1.13/22.0018 „Zpracování evaluačních procedur ve školách za účelem kontinuálního zvyšování kvality ve vzdělávání v Ústeckém kraji“ v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.1.13 Zvyšování kvality ve vzdělávání Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, ze dne 27. 10. 2010 (dále jen „Smlouva“), byla uzavřena mezi Ústeckým krajem, jako zprostředkujícím subjektem, a [redacted], IČ: [redacted], se sídlem [redacted] **statutárně zastoupené** [redacted] jako příjemcem/dlužníkem. Na základě Smlouvy byly příjemci/dlužníku poskytnuty peněžní prostředky na financování realizace grantového projektu s názvem „Zpracování evaluačních procedur ve školách za účelem kontinuálního zvyšování kvality ve vzdělávání v Ústeckém kraji“ registrační číslo CZ.1.07/1.1.13/22.0018, s datem zahájení 1. 1. 2009 a datem ukončení 28. 2. 2011. Dle Článku III *Finanční podpora* Smlouvy poskytovatel na základě usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 6/28Z/2008, ze dne

15. 10. 2008, příjemci poskytl finanční podporu na úhradu způsobilých výdajů Projektu do maximální částky 10 466 350,- Kč s tím, že příjemce/dlužník se ve smyslu Článku IV *Podmínky použití finanční podpory* Smlouvy zavázal při využívání finanční podpory postupovat v souladu s Operačním programem Vzdělávání pro konkurenceschopnost, jeho prováděcími předpisy a pravidly, platnou metodikou a platnými právními předpisy České republiky. Příjemci byla v rámci realizace projektu poskytnuta finanční podpora ve výši 10 195 463,07 Kč.

**Ve dnech od 30. 4. 2013 do 22. 5. 2013 byl odborem kontroly u příjemce/dlužníka provedena veřejnosprávní kontrola na místě ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.** Předmětem kontroly bylo *dodržování podmínek „Smlouvy o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.1.13 Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení v Ústeckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost“ a obecně závazných právních norem.*

**Po ukončení prováděné kontroly byl její výsledek zaznamenán do PROTOKOLU Č.j.: 86/KON/2013, JID: 73084/2013/KUUK, ze dne 28. 5. 2013** (dále jen „Protokol“), se kterým byl příjemce/dlužník seznámen dne 31. 5. 2013.

Proti Protokolu podal příjemce/dlužník **dne 6. 6. 2013 *Námítky k protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly čerpání a zaúčtování financování projektu GG OP VK – CZ.1.01.13/22.0018, které byly jako nedůvodné zamítnuty*** ROZHODNUTÍM o námitkách Č.j.: 68/KR/2013, JID: 82918/2013/KUUK, ze dne 10. 6. 2013.

Odbor strategie, přípravy a realizace projektů předal na ekonomický odbor závěry z výše uvedené kontroly.

**Dne 28. 2. 2014 bylo příjemci/dlužníku elektronicky prostřednictvím datové schránky oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně v částce 561 704,45 Kč. Obsahem oznámení byl soupis 45 dokumentů, které byly ekonomickým odborem vyhodnoceny jako důkazní listiny.** Zároveň byla příjemci/dlužníku rozhodnutím stanovena zákonná lhůta pro vyjádření. Příjemce/dlužník na doručenou písemnost nijak nereagoval.

Na základě výsledků veřejnosprávní kontroly na místě a kontroly dalších předložených podkladů souvisejících s daným projektem bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně v částce 561 704,45 Kč. Dne **8. 7. 2014** došlo ekonomickým odborem **k uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně v částce 561 704,45 Kč** ve smyslu ustanovení § 22 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Nezpůsobilé výdaje byly podrobně specifikovány v Rozhodnutí Č.j.: 5935/EK/2013-2. Rozhodnutí bylo příjemci/dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky a právní moci nabylo dne 12. 8. 2014.

Dne 11. 8. 2014 ekonomický odbor obdržel od dlužníka *Žádost o prominutí odvodu, posečkání uloženého odvodu a prominutí penále.* Správní poplatky v celkové částce 2 400,- Kč související s podanou žádostí byly dlužníkem uhrazeny dne 19. 8. 2014.

Dne **19. 9. 2014** ekonomický odbor **uložil příjemci/dlužníku penále v částce 558 529,- Kč** ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Platební výměr Č.j.: 5935/EK/2013-4 byl příjemci/dlužníku doručován elektronicky prostřednictvím datové schránky a právní moci nabyt dne 25. 10. 2014.

Dne **19. 9. 2014** ekonomický odbor vydal **Rozhodnutí o posečkání** Č.j.: 5935/EK/2013-5, kterým povolil posečkání úhrady daně – uloženého odvodu peněžních prostředků v celkové výši 561 704,45 Kč a vyměřeného penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 558 529,- Kč do doby rozhodnutí o prominutí, částečném prominutí nebo neprominutí uloženého odvodu a do doby rozhodnutí o prominutí, částečném prominutí nebo neprominutí vyměřeného penále příslušným orgánem Ústeckého kraje, nejpozději však do 31. 3. 2015. Toto rozhodnutí bylo příjemci/dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky a právní moci nabylo dne 25. 10. 2014.

Dne **19. 5. 2015** ekonomický odbor vydal **Rozhodnutí o prominutí** Č.j.: 5935/EK/2013-8, kterým příjemci/dlužníku sdělil, že Zastupitelstvo Ústeckého kraje svým Usnesením č. 23/22Z/2015 písm. A), ze dne 20. 4. 2015, rozhodlo o částečném prominutí odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně vyměřeného Rozhodnutím Č.j.: 5935/EK/2013-2, ze dne 8. 7. 2014, a příjemci/dlužníku **částečně prominul odvod peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně v částce 213 179,84 Kč. Neprominutá část odvodu odpovídá částce 348 524,61 Kč.** Rozhodnutí o prominutí bylo příjemci/dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky, nabylo právní moci dne 1. 6. 2015 a ke dni 16. 6. 2015 se stalo splatným.

Dne **13. 7. 2015** ekonomický odbor vydal **Rozhodnutí o prominutí** Č.j.: 5935/EK/2013-11, kterým příjemci/dlužníku sdělil, že Zastupitelstvo Ústeckého kraje svým Usnesením č. 28/23Z/2015 písm. B), ze dne 29. 6. 2015, rozhodlo o částečném prominutí penále za porušení rozpočtové kázně vyměřeného Platebním výměrem Č.j.: 5935/EK/2013-4, ze dne 19. 9. 2014, a příjemci/dlužníku **částečně prominul penále za porušení rozpočtové kázně v částce 530 603,- Kč. Neprominutá část penále odpovídá částce 27 926,- Kč.** Rozhodnutí o prominutí bylo příjemci/dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky, nabylo právní moci dne 17. 7. 2015 a ke dni 1. 8. 2015 se stalo splatným.

**Do účetní evidence pohledávek Ústeckého kraje byly předepsány částky 348 524,61 Kč a 27 926,- Kč.**

**V případě pohledávek za příjemcem/dlužníkem ve výši 348 524,61 Kč a 27 926,- Kč se jedná o peněžní prostředky poskytnuté v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.1.13 Zkvalitnění počátečního vzdělávání v Ústeckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost spolufinancovaného s finanční podporou podílu 15% ze státního rozpočtu ČR a 85% z Evropského sociálního fondu. Ústecký kraj do projektu nevložil žádné své finanční prostředky, byl pouze v pozici zprostředkujícího subjektu. Případné peněžní prostředky vymožené na účet Ústeckého kraje by byly dále předmětem vrácení prostřednictvím Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy zpět do státního rozpočtu.**

**Úkony spojené s vymáháním počal ekonomický odbor činit dne 2. 7. 2015, kdy obdržel od dlužníka *Žádost o povolení splátek* ve věci neprominuté části odvodu ve výši 348 524,61 Kč. Správní poplatek v částce 400,- Kč související s podanou žádostí byl dlužníkem uhrazen dne 23. 6. 2015.**

Dne **13. 7. 2015** ekonomický odbor vydal **Rozhodnutí o povolení splátek** Č.j.: 5935/EK/2013-10, kterým povolil posečkání úhrady uložené odvodu a rozložení úhrady odvodu na splátky



v celkové částce 348 524,61 Kč. Toto rozhodnutí bylo dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky a právní moci nabylo dne 18. 8. 2015.

Dne **23. 7. 2015** došlo dlužníkem k úhradě **1. splátky ve výši 5 000,- Kč** dle vydaného Rozhodnutí o povolení splátek Č.j.: 5935/EK/2013-10, ze dne 13. 7. 2015.

Dne 14. 8. 2015 ekonomický odbor obdržel od dlužníka *Žádost o povolení splátek* ve věci neprominuté části penále ve výši 27 926,- Kč. Správní poplatek související s podanou žádostí byl dlužníkem uhrazen dne 14. 9. 2015.

Dne **26. 8. 2015** došlo dlužníkem k úhradě **2. splátky ve výši 5 000,- Kč** dle vydaného Rozhodnutí o povolení splátek Č.j.: 5935/EK/2013-10, ze dne 13. 7. 2015.

Dne **15. 9. 2015** ekonomický odbor **vydal Rozhodnutí o povolení splátek** Č.j.: 5935/EK/2013-13, kterým povolil posečkání úhrady uložené penále a rozložení úhrady penále na splátky v celkové částce 27 926,- Kč. Toto rozhodnutí bylo dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky a právní moci nabylo dne 22. 10. 2015.

Dne **6. 6. 2016** ekonomický odbor **vydal Rozhodnutí** Č.j.: 5935/EK/2013-14, kterým **rozhodl o pozbytí účinnosti Rozhodnutí o povolení splátek** Č.j.: 5935/EK/2013-10, ze dne 13. 7. 2015, ve věci posečkání úhrady uloženého odvodu a rozložení úhrady odvodu na splátky v celkové částce 348 524,61 Kč. Ke dni vydání tohoto rozhodnutí došlo dlužníkem k úhradě první splátky ve výši 5 000,- Kč a druhé splátky ve výši 5 000,- Kč. Zbývající stanovená platební povinnost a jednotlivé splátky v souhrnné výši 338 524,61 Kč nebyly dlužníkem dodrženy. Toto rozhodnutí bylo dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky a právní moci nabylo dne 14. 7. 2016.

Dne **6. 6. 2016** ekonomický odbor **vydal Rozhodnutí** Č.j.: 5935/EK/2013-15, kterým **rozhodl o pozbytí účinnosti Rozhodnutí o povolení splátek** Č.j.: 5935/EK/2013-13, ze dne 15. 9. 2015, ve věci posečkání úhrady uloženého penále a rozložení úhrady penále na splátky v celkové částce 27 926,- Kč. Stanovená platební povinnost a jednotlivé splátky v souhrnné výši 27 926,- Kč nebyly dlužníkem dodrženy. Toto rozhodnutí bylo dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky a právní moci nabylo dne 14. 7. 2016.

Dne 16. 8. 2016 ekonomický odbor **vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 4096/EK/2016, který nabyl právní moci dne 25. 8. 2016.

Dne **30. 8. 2016** obdržel ekonomický odbor **na bankovní účet částku 460,30 Kč, která byla použita na částečnou úhradu exekučních nákladů** stanovených Exekučním příkazem na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb, Č.j.: 4096/EK/2016, ze dne 16. 8. 2016.

Dne **13. 10. 2016** byla Městským soudem v Praze vydána Vyhláška Č.j.: MSPH 89 INS 23501/2016-A-2 **o zahájení insolvenčního řízení**.

Dne **27. 10. 2016** bylo Městským soudem v Praze vydáno Usnesení Č.j.: MSPH 89 INS 23501/2016-A-7, kterým byl zamítnut insolvenční návrh dlužníka.

Dne **8. 12. 2016** byla Městským soudem v Praze vydána Vyhláška Č.j.: MSPH 89 INS 27879/2016-A-2 **o zahájení insolvenčního řízení**.

Dne **4. 1. 2017** provedl ekonomický odbor **Příhlášku pohledávek do insolvenčního řízení** v jednotlivých částkách 338 524,61 Kč a 27 926,- Kč. Příhláška pohledávek byla v Insolvenčním rejstříku zveřejněna dne 11. 1. 2017.

Dne **16. 1. 2017** bylo Městským úřadem v Praze vydáno Usnesení Č.j.: MSPH 89 INS 27879/2016-A-7, kterým byl zamítnut insolvenční návrh dlužníka.

Dne **21. 2. 2017** ekonomický odbor **vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 853/EK/2017, který nabyl právní moci dne 27. 2. 2017.

Dne **3. 4. 2017** byla Městským soudem v Praze vydána Vyhláška Č.j.: MSPH 89 INS 7038/2017-A-2 **o zahájení insolvenčního řízení**.

Dne **26. 4. 2017** provedl ekonomický odbor **Příhlášku pohledávek do insolvenčního řízení** v jednotlivých částkách 338 524,61 Kč a 27 926,- Kč. Příhláška pohledávek byla v Insolvenčním rejstříku zveřejněna dne 3. 5. 2017.

Dne 11. 5. 2017 obdržel ekonomickým odbor od [REDAKCE] informaci o zrušení účtu dlužníka, na který je nařízena daňová exekuce.

Usnesením Městského soudu v Praze Č.j.: MSPH 89 INS 7038/2017-A-13, ze dne 13. 11. 2017, byl na majetek dlužníka prohlášen konkurs.

Dne 17. 4. 2018 byla Městským soudem v Praze zveřejněna Konečná zpráva Č.j.: MSPH 89 INS 7038/2017-B-20 s tím, že přihlášené nedoplatky v jednotlivých částkách 338 524,61 Kč a 27 926,- Kč nebyly uspokojeny.

Opakovaně byly zaslány výzvy k poskytnutí informací správci daně všem poskytovatelům platebních služeb, bankám a družstevním záložnám. Výzva k poskytnutí informací správci daně byla vystavena 21x. Ekonomický odbor opakovaně obdržel odpověď „pro dlužníka není veden žádný bankovní účet“, a tudíž nebylo možné dané nedoplatky vymáhat exekucí.

**K datu 7. 4. 2021 došlo k výmazu dlužníka z Obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze v oddílu C, vložce 67357.**

Ekonomický odbor následně učinil kroky vedoucí k prohlášení, že evidované nedoplatky dlužníka jsou nedobytné.

Dne **19. 10. 2021** ekonomický odbor **provedl Úřední záznamy o odpisu nedoplatku pro nedobytnost u částek 338 524,61 Kč a 27 926,- Kč a došlo k přeúčtování všech jednotlivých částek na podrozvahový účet 905 100 „Vyřazené pohledávky“**. Tento úkon znamená pouze evidenční přeřazení pohledávek, nedoplatky tímto nezanikají.

**Uvedeným je naplněna podmínka bezvýsledného vymáhání dluhu. Je možno konstatovat, že další vymáhání pohledávek ve výši 338 524,61 Kč a 27 926,- Kč vůči dlužníku není možné. Ekonomický odbor navrhuje odpis těchto pohledávek z účetní evidence.**

**Bod 1. d) 1) – 2)**

Smlouva o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.2.07 Rovné příležitosti dětí a žáků v Ústeckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost spolufinancovaného ze státního rozpočtu České republiky a Evropského sociálního fondu, Číslo smlouvy: 1721/2009, ze dne 1. 9. 2009 (dále jen „Smlouva“), byla uzavřena mezi Ústeckým krajem, jako zprostředkujícím subjektem, a [REDAKCE] IČ: [REDAKCE], se sídlem [REDAKCE], statutárně zastoupené [REDAKCE] a [REDAKCE], jako příjemcem/dlužníkem. Na základě Smlouvy byly příjemci/dlužníku poskytnuty peněžní prostředky na financování realizace grantového projektu s názvem „Škola mladých mistrů zvuku“ registrační číslo CZ.1.07/1.2.07/03.0004, s datem zahájení 1. 9. 2009 a datem ukončení 31. 8. 2011. Dle Článku III *Finanční podpora* Smlouvy poskytovatel na základě usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 20/6Z/2009, ze dne 24. 6. 2009, příjemci poskytl finanční podporu na úhradu způsobilých výdajů Projektu do maximální částky 6 917 720,- Kč s tím, že příjemce/dlužník se ve smyslu Článku IV *Podmínky použití finanční podpory* Smlouvy zavázal při využívání finanční podpory postupovat v souladu s Operačním programem Vzdělávání pro konkurenceschopnost, jeho prováděcími předpisy a pravidly, platnou metodikou a platnými právními předpisy České republiky.

**Dne 31. 10. 2010 došlo u příjemce ke změně ve funkci statutárního orgánu – [REDAKCE] na [REDAKCE].**

**Ve dnech od 21. 8. 2013 do 6. 9. 2013 byl odborem kontroly u příjemce/dlužníka provedena veřejnosprávní kontrola na místě ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Předmětem kontroly bylo *dodržování podmínek „Smlouvy o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.2.07 Rovné příležitosti dětí a žáků v Ústeckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost“ a obecně závazných právních norem.***

**Po ukončení prováděné kontroly byl její výsledek zaznamenán do PROTOKOLU Č.j.: 565/KON/2013, JID: 127021/2013/KUUK, ze dne 16. 9. 2013 (dále jen „Protokol“), se kterým byl příjemce/dlužník seznámen dne 26. 9. 2013.**

Proti Protokolu podal příjemce/dlužník **dne 3. 10. 2013 *Námítky dle § 17 Zákona o státní kontrole k obsahu protokolu z výsledku veřejnosprávní kontroly JID 127021/2013/KUUK, Č.J. 565/KON/2013 konané v místě sídla Krajského úřadu od 21.8.2013 do 6.9.2013, kterým bylo částečně vyhověno ROZHODNUTÍM o námitkách Č.j.: 132/KR/2013, Evidenční číslo: 143790/2013/KUUK, ze dne 16. 10. 2013.***

Dne 16. 1. 2014 předal odbor strategie, přípravy a realizace projektů na ekonomický odbor závěry z výše uvedené kontroly, které následně dne 26. 3. 2014 doplnil.

**Dne 11. 7. 2014 bylo příjemci/dlužníku prostřednictvím provozovatele poštovních služeb oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně v částce 1 343 083,07 Kč.**

**Obsahem oznámení byl soupis 53 dokumentů, které byly ekonomickým odborem vyhodnoceny jako důkazní listiny.** Zároveň byla příjemci/dlužníku rozhodnutím stanovena zákonná lhůta pro vyjádření.

Této možnosti příjemce/dlužník využil a dne 21. 7. 2014 se na ekonomický odbor dostavila [REDAKCE], statutární zástupkyně příjemce/dlužníka, a pan [REDAKCE], místopředseda příjemce/dlužníka, kde do správního spisu nahlédli. Do Protokolu o ústním jednání, o nahlédnutí do spisu Č.j.: 2530/EK/2014-2, ze dne 21. 7. 2014, se nevyjádřili.

Dne 8. 8. 2014 ekonomický odbor obdržel *Žádost o prominutí a posečkání odvodů a posečkání a prominutí penále v řízení o porušení rozpočtové kázně.* Správní poplatky ve výši 2 400,- Kč související s podanou žádostí byly příjemcem/dlužníkem uhrazeny dne 7. 8. 2014.

Dne **9. 9. 2014** ekonomický odbor vydal **Rozhodnutí o posečkání** Č.j.: 2530/EK/2014-4, kterým povolil posečkání úhrady peněžních prostředků v celkové výši 1 343 083,07 Kč a penále za porušení rozpočtové kázně, jehož výše bude příjemci/dlužníku sdělena samostatným platebním výměrem do doby rozhodnutí o prominutí, částečném prominutí nebo neprominutí odvodu a do doby rozhodnutí o prominutí, částečném prominutí nebo neprominutí penále příslušným orgánem Ústeckého kraje, nejpozději však do 30. 4. 2015. Toto rozhodnutí bylo příjemci/dlužníku doručováno prostřednictvím provozovatele poštovních služeb a právní moci nabylo dne 25. 10. 2014.

Na základě výsledků veřejnosprávní kontroly na místě a kontroly dalších předložených podkladů souvisejících s daným projektem bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně v částce 1 343 083,07 Kč. Dne **27. 1. 2016** došlo ekonomickým odborem **k uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně v částce 1 343 083,07 Kč** ve smyslu ustanovení § 22 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Nezpůsobilé výdaje byly podrobně specifikovány v Rozhodnutí Č.j.: 2530/EK/2014-5. Rozhodnutí bylo příjemci/dlužníku doručováno prostřednictvím provozovatele poštovních služeb a právní moci nabylo dne 4. 3. 2016.

Dne **27. 1. 2016** ekonomický odbor **uložil příjemci/dlužníku penále v částce 1 334 770,- Kč** ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Platební výměr Č.j.: 2530/EK/2014-6 byl příjemci/dlužníku doručován prostřednictvím provozovatele poštovních služeb a právní moci nabyl dne 4. 3. 2016.

Dne **23. 3. 2016** ekonomický odbor vydal **Rozhodnutí o prominutí** Č.j.: 2530/EK/2014-7, kterým příjemci/dlužníku sdělil, že Zastupitelstvo Ústeckého kraje svým Usnesením č. 27/28Z/2016 písm. A), ze dne 29. 2. 2016, rozhodlo o částečném prominutí odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně uloženého Rozhodnutím Č.j.: 2530/EK/2014-5, ze dne 27. 1. 2016, a příjemci/dlužníku **částečně prominul odvod peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně v částce 1 019 136,07 Kč. Neprominutá část odvodu odpovídá částce 323 947,- Kč.** Rozhodnutí o prominutí bylo příjemci/dlužníku doručováno prostřednictvím provozovatele poštovních služeb, nabylo právní moci dne 24. 3. 2016 a ke dni 8. 4. 2016 se stalo splatným.

Dne **9. 5. 2016** ekonomický odbor vydal **Rozhodnutí o prominutí** Č.j.: 2530/EK/2014-8, kterým příjemci/dlužníku sdělil, že Zastupitelstvo Ústeckého kraje svým Usnesením č. 26/29Z/2016 písm. A), ze dne 25. 4. 2016, rozhodlo o částečném prominutí penále za porušení rozpočtové kázně vyměřeného Platebním výměrem Č.j.: 2530/EK/2014-6, ze dne

27. 1. 2016, a příjemci/dlužníku **částečně prominul penále za porušení rozpočtové kázně v částce 1 308 074,- Kč. Neprominutá část penále odpovídá částce 26 696,- Kč.** Rozhodnutí o prominutí bylo příjemci/dlužníku doručováno prostřednictvím provozovatele poštovních služeb, nabylo právní moci dne 11. 5. 2016 a ke dni 26. 5. 2016 se stalo splatným.

**Do účetní evidence pohledávek Ústeckého kraje byly přeepsány částky 323 947,- Kč a 26 696,- Kč.**

**V případě pohledávek za příjemcem/dlužníkem ve výši 323 947,- Kč a 26 696,- Kč se jedná o peněžní prostředky poskytnuté v rámci globálního grantu CZ.1.07/1.2.07 Rovné příležitosti dětí a žáků v Ústeckém kraji Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost spolufinancovaného s finanční podporou podílu 15% ze státního rozpočtu ČR a 85% z Evropského sociálního fondu. Ústecký kraj do projektu nevložil žádné své finanční prostředky, byl pouze v pozici zprostředkujícího subjektu. Případné peněžní prostředky vymožené na účet Ústeckého kraje by byly dále předmětem vrácení prostřednictvím Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy zpět do státního rozpočtu.**

**Úkony spojené s vymáháním počal ekonomický odbor činit dne 22. 4. 2016,** kdy vydal ve věci uložené odvodu Vyrozumění o nedoplatku, na které dlužník reagoval písemností s názvem *Věc: Vyjádření k vyrozumění o nedoplatku*, ze dne *neuvedeno*, která byla ekonomickému odboru doručena dne 2. 5. 2016.

Dne 6. 6. 2016 ekonomický odbor vydal ve věci vyměřeného penále Vyrozumění o nedoplatku, na které nebylo ze strany dlužníka reagováno.

Dne **16. 8. 2016** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 2153/EK/2016, který nabyl právní moci dne 29. 8. 2016.

Dne **5. 9. 2016** obdržel ekonomický odbor na bankovní účet částku **4 850,18 Kč**, která byla použita na částečnou úhradu exekučních nákladů stanovených Exekučním příkazem na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 2153/EK/2016, ze dne 16. 8. 2016.

Dne **17. 2. 2017** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 840/EK/2017, který nabyl právní moci dne 1. 3. 2017.

Dne **17. 8. 2017** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 840/EK/2017-3, který nabyl právní moci dne 29. 8. 2017.

Dne **8. 2. 2018** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 840/EK/2017-5, který nabyl právní moci dne 21. 2. 2018.

Dne **17. 8. 2018** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 840/EK/2017-7, který nabyl právní moci dne 28. 8. 2018.

**Dne 29. 8. 2018** obdržel ekonomický odbor na bankovní účet částku 1 922,81 Kč, která byla použita na částečnou úhradu exekučních nákladů stanovených Exekučním příkazem na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 840/EK/2017-7, ze dne 17. 8. 2018.

**Dne 1. 2. 2019** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: KUUK/15742/2019/EK-9, který nabyl právní moci dne 12. 2. 2019.

**Dne 18. 7. 2019** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: KUUK/98309/2019/EK-11, který nabyl právní moci dne 26. 7. 2019.

**Dne 5. 2. 2020** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: KUUK/026406/2020/EK, který nabyl právní moci dne 13. 2. 2020.

**Dne 25. 8. 2020** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: KUUK/131558/2020, který nabyl právní moci dne 2. 9. 2020.

**Dne 10. 2. 2021** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: KUUK/023182/2021, který nabyl právní moci dne 19. 2. 2021.

**Dne 15. 7. 2021** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: KUUK/094563/2021, který nabyl právní moci dne 21. 7. 2021.

**Dne 10. 1. 2022** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu a vyměřeného penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: KUUK/003364/2022, který nabyl právní moci dne 18. 1. 2022.

Opakovaně byly zasílány výzvy k poskytnutí informací správci daně všem poskytovatelům platebních služeb, bankám a družstevním záložnám. Výzva k poskytnutí informací správci daně byla vystavena 21x.

**K datu 18. 1. 2022 došlo k výmazu dlužníka ze Spolkového rejstříku vedeného Krajským soudem v Ústí nad Labem v oddílu L, vložce 3049.**

Ekonomický odbor následně učinil kroky vedoucí k prohlášení, že evidované nedoplatky dlužníka jsou nedobytné.

**Dne 8. 3. 2022** ekonomický odbor provedl **Úřední záznamy o odpisu nedoplatku pro nedobytnost u částek 323 947,- Kč a 26 696,- Kč a došlo k přeúčtování všech jednotlivých částek na podrozvahový účet 905 100 „Vyřazené pohledávky“**. Tento úkon znamená pouze evidenční přeražení pohledávek, nedoplatky tímto nezanikají.

**Uvedeným je naplněna podmínka bezvýsledného vymáhání dluhu. Je možno konstatovat, že další vymáhání pohledávek ve výši 323 947,- Kč a 26 696,- Kč vůči dlužníku není možné. Ekonomický odbor navrhuje odpis těchto pohledávek z účetní evidence.**

**Bod 1. e) 1) – 5)**

**Pokuta 6 000,- Kč** za porušení ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o silniční dopravě“), byla dlužníku [redacted], nar.: [redacted], r.č.: [redacted] IČ: [redacted], se sídlem [redacted], uložena Rozhodnutím Č.j.: 1110/DS/2009, ze dne 6. 4. 2009, které nabylo právní moci dne 27. 4. 2009 a ke dni 12. 5. 2009 se stalo splatným.

**Pokuta 5 000,- Kč** za porušení ustanovení § 3 odst. 1 písm. b) zákona o silniční dopravě v návaznosti na ustanovení Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 561/2006 o harmonizaci některých předpisů v sociální oblasti týkajících se silniční dopravy, o změně nařízení Rady (EHS) č. 3821/85 a (ES) č. 2135 a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 3820/85 ze dne 15. 3. 2006, článku 7, byla dlužníku uložena Rozhodnutím Č.j.: 2225/DS/2009, ze dne 17. 6. 2009, které nabylo právní moci dne 8. 7. 2009 a ke dni 23. 7. 2009 se stalo splatným.

**Pokuta 71 000,- Kč** za porušení ustanovení § 18 písm. c) zákona o silniční dopravě byla dlužníku uložena Rozhodnutím Č.j.: 5121/DS/2009, ze dne 11. 11. 2009, které nabylo právní moci dne 1. 12. 2009 a ke dni 16. 12. 2009 se stalo splatným.

**Pokuta 3 000,- Kč** za porušení ustanovení § 9 odst. 2 písm. b) zákona o silniční dopravě byla dlužníku uložena Rozhodnutím Č.j.: 48/DS/2010, ze dne 11. 2. 2010, které nabylo právní moci dne 11. 3. 2010 a ke dni 26. 3. 2010 se stalo splatným.

**Pokuta 261 000,- Kč** za porušení ustanovení § 18 písm. c) zákona o silniční dopravě byla dlužníku uložena Rozhodnutím Č.j.: 648/DS/2010, ze dne 23. 4. 2010, které nabylo právní moci dne 25. 5. 2010 a ke dni 9. 6. 2010 se stalo splatným.

**Do účetní evidence pohledávek Ústeckého kraje byly předepsány částky 261 000,- Kč, 71 000,- Kč, 6 000,- Kč, 5 000,- Kč a 3 000,- Kč.**

**Úkony spojené s vymáháním počal ekonomický odbor činit dne 3. 8. 2009.** Na Výzvu k zaplacení nedoplatku v náhradní lhůtě pro pohledávky v částkách 6 000,- Kč a 5 000,- Kč nebylo dlužníkem nijak reagováno. Tato výzva stanovila náhradní lhůtu splatnosti pro tyto pohledávky na den 1. 9. 2009.

Dne **18. 8. 2010** byla Krajským soudem v Ústí nad Labem vydána Vyhláška Č.j.: KSUL 44 INS 9380/2010-A-3 o zahájení insolvenčního řízení.

Dne **8. 9. 2010** provedl ekonomický odbor **Příhlášku pohledávek do insolvenčního řízení** v jednotlivých částkách 261 000,- Kč, 71 000,- Kč, 6 000,- Kč, 5 000,- Kč a 3 000,- Kč. Příhláška pohledávek byla v insolvenčním rejstříku zveřejněna dne 13. 9. 2010.

Usnesením Krajského soudu v Ústí nad Labem Č.j.: KSUL 44 INS 9380/2010-A-20, ze dne 23. 9. 2010, byl zjištěn úpadek dlužníka.

Usnesením Krajského soudu v Ústí nad Labem Č.j.: KSUL 44 INS 9380/2010-B-8, ze dne 8. 11. 2010, byl prohlášen konkurs na majetek dlužníka.

Dle **Rozvrhového usnesení** Krajského soudu v Ústí nad Labem Č.j.: KSUL 44 INS 9380/2010-B-59, ze dne 26. 5. 2017, **došlo na účet Ústeckého kraje dne 17. 7. 2017 k připsání částky ve výši 4 742,31 Kč jako část výtěžku za zpeněžení majetkové podstaty**. Tato částka byla použita na částečnou úhradu nedoplatku ve výši 261 000,- Kč uloženého Rozhodnutím Č.j.: 648/DS/2010, ze dne 23. 4. 2010.

Usnesením Krajského soudu v Ústí nad Labem Č.j.: KSUL 44 INS 9380/2010-B-62, ze dne 20. 7. 2017, došlo ke zrušení konkursu na majetek dlužníka.

**K datu 29. 5. 2018 došlo k výmazu dlužníka z Obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Ústí nad Labem v oddílu A, vložce 3054.**

Ekonomický odbor následně učinil kroky vedoucí k prohlášení, že evidované nedoplatky dlužníka jsou nedobytné.

Dne **26. 11. 2018** ekonomický odbor **provedl Úřední záznamy o odpisu nedoplatku pro nedobytnost u částek 256 257,69 Kč, 71 000,- Kč, 6 000,- Kč, 5 000,- Kč a 3 000,- Kč a došlo k přeúčtování všech jednotlivých částek na podrozvahový účet 905 100 „Vyřazené pohledávky“**. Tento úkon znamená pouze evidenční přeřazení pohledávek, nedoplatky tímto nezanikají.

**Uvedeným je naplněna podmínka bezvýsledného vymáhání dluhu. Je možno konstatovat, že další vymáhání pohledávek ve výši 256 257,69 Kč, 71 000,- Kč, 6 000,- Kč, 5 000,- Kč a 3 000,- Kč vůči dlužníku není možné. Ekonomický odbor navrhuje odpis těchto pohledávek z účetní evidence.**

#### **Bod 1. f) 1) – 2)**

SMLOUVA O POSKYTNUTÍ INVESTIČNÍ DOTACE z Fondu hejtmanky Ústeckého kraje, Číslo poskytovatele: 11/SML 0974, ze dne 15. 4. 2011, včetně Dodatku č. 1 ke SMLOUVĚ O POSKYTNUTÍ INVESTIČNÍ DOTACE z Fondu hejtmanky Ústeckého kraje k realizaci projektu „Zahradní dětský koutek“, ze dne 29. 11. 2011 (dále jen „Smlouva“), byla uzavřena mezi Ústeckým krajem, jako poskytovatelem, a [REDAKCE] IČ: [REDAKCE], se sídlem [REDAKCE], statutárně zastoupené [REDAKCE], jako příjemcem/dlužníkem. Na základě Smlouvy byly příjemci/dlužníku z Fondu hejtmanky Ústeckého kraje poskytnuty peněžní prostředky na realizaci projektu „Zahradní dětský koutek“ ve výši 150 000,- Kč. Peněžní prostředky byly na bankovní účet příjemce/dlužníka převedeny dne 6. 5. 2011.

**Dne 27. 11. 2013 byla odborem strategie, přípravy a realizace projektů zahájena u příjemce/dlužníka veřejnosprávní kontrola na místě ve smyslu ustanovení § 14 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.** O tomto úkonu byl téhož dne sepsán Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě Č.j.: 434/SPRP/2013, JID: 142234/2013/KUUK, který byl podepsán jak členy kontrolního orgánu, tak paní [REDAKCE], jednatelkou příjemce/dlužníka.



Po ukončení prováděné kontroly byl její výsledek zaznamenán do **PROTOKOLU o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Č.j.: 434/SPRP/2013, JID: 108270/2014/KUUK, ze dne 27. 7. 2014** (dále jen „Protokol“). Jelikož paní [REDAKCE] jednatelka příjemce/dlužníka, ani přes opětovné výzvy k součinnosti s kontrolním orgánem nespolupracovala, byl Protokol příjemci/dlužníku oznámen prostřednictvím provozovatele poštovních služeb, kdy byl po uplynutí lhůty k vyzvednutí dne 4. 9. 2014 vhozen do schránky na adrese sídla příjemce/dlužníka. Zároveň byl Protokol oznámen fikcí do datové schránky příjemce/dlužníka dne 10. 11. 2014. Práva podat proti Protokolu písemné a zdůvodněné námitky dle ustanovení § 17 zákona o státní kontrole příjemce/dlužník nevyužil.

Dne 24. 9. 2014 předal odbor strategie, přípravy a realizace projektů na ekonomický odbor závěry z výše uvedené kontroly.

**Dne 6. 2. 2015 bylo příjemci/dlužníku elektronicky prostřednictvím datové schránky oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně v částce 150 000,- Kč. Obsahem oznámení byl soupis 10 dokumentů, které byly ekonomickým odborem vyhodnoceny jako důkazní listiny. Zároveň byla příjemci/dlužníku rozhodnutím stanovena zákonná lhůta pro vyjádření. Písemnost byla doručena fikcí a příjemce/dlužník na doručenou písemnost nijak nereagoval.**

Na základě výsledků veřejnosprávní kontroly na místě, kontroly Závěrečné zprávy projektu a kontroly dalších předložených podkladů souvisejících s daným projektem bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně spočívající v neprokázání splnění závazků stanovených uzavřenou Smlouvou v celkové výši 150 000,- Kč. Dne **27. 7. 2015** došlo ekonomickým odborem **k uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně v částce 150 000,- Kč** ve smyslu ustanovení § 22 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Nezpůsobilé výdaje byly podrobně specifikovány v Rozhodnutí Č.j.: 6812/EK/2014-2. Rozhodnutí nabylo právní moci dne 8. 9. 2015 a ke dni 23. 9. 2015 se stalo splatným. Rozhodnutí bylo příjemci/dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky a bylo doručeno fikcí. Příjemce/dlužník na doručené Rozhodnutí nijak nereagoval.

Dne **27. 7. 2015** ekonomický odbor **uložil příjemci/dlužníku penále v částce 150 000,- Kč** ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Platební výměr Č.j.: 6812/EK/2014-3 nabylo právní moci dne 8. 9. 2015 a ke dni 23. 9. 2015 se stal splatným. Platební výměr byl příjemci/dlužníku doručován elektronicky prostřednictvím datové schránky a byl doručen fikcí. Příjemce/dlužník na doručení Platební výměr nijak nereagoval.

**Do účetní evidence pohledávek Ústeckého kraje byly předeepsány částky 150 000,- Kč a 150 000,- Kč.**

**Úkony spojené s vymáháním počal ekonomický odbor činit dne 11. 11. 2015.** Na Vyrozumění o nedoplatku nebylo dlužníkem nijak reagováno.

Dne 8. 1. 2016 ekonomický odbor vyzval poskytovatele platebních služeb [REDAKCE] k poskytnutí informací ve smyslu ustanovení § 57 odst. 3 daňového řádu, konkrétně se dotazoval na skutečnost, zda vede bankovní účet za dlužníkem, případně k jakému dni byl bankovní účet dlužníka zrušen. Dne 9. 2. 2016 obdržel ekonomický odbor od [REDAKCE] informaci o zrušení účtu dlužníka ke dni 26. 2. 2015.

Dne **29. 7. 2021** došlo Usnesením Krajského soudu v Ústí nad Labem Č.j. 72 Cm 666/2017-14 **ke zrušení dlužníka s likvidací**. Toto Usnesení nabylo právní moci dne 28. 8. 2021. Téhož dne vstoupil dlužník do likvidace. Likvidátorem dlužníka byla jmenována právnická osoba s názvem [REDAKCE], IČ: [REDAKCE], se sídlem [REDAKCE]. **Důvodem pro zrušení dlužníka s likvidací byly následující skutečnosti: dlužník po dobu delší než čtyři roky nevykonává činnost a nepobírá příjmy podrobené dani, dlužník nepodal daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za zdaňovací období let 2012 – 2015, dlužník nezaložil do sbírky listin od roku 2010 žádné účetní závěrky vyžadované k uložení.** Skutečnost, že byl dlužník zrušen s likvidací, byla zveřejněna v Obchodním rejstříku dne 21. 9. 2021.

Vzhledem ke skutečnosti, že dne 23. 9. 2021 došlo k promlčení pohledávky a pohledávka je nedobytná, nedošlo k podání přihlášky do likvidace.

Opakovaně byly zasílány výzvy k poskytnutí informací správci daně všem poskytovatelům platebních služeb, bankám a družstevním záložnám. Výzva k poskytnutí informací správci daně byla vystavena 23x. Ekonomický odbor vždy obdržel odpověď „pro dlužníka není veden žádný bankovní účet“, a tudíž nebylo možné dané nedoplatky vymáhat exekucí.

Ekonomický odbor následně učinil kroky vedoucí k prohlášení, že evidované nedoplatky dlužníka jsou nedobytné.

Dne **19. 10. 2021** ekonomický odbor **provedl Úřední záznamy o odpisu nedoplatku pro nedobytnost u částek 150 000,- Kč a 150 000,- Kč a došlo k přeúčtování všech jednotlivých částek na podrozvahový účet 905 100 „Vyřazené pohledávky“**. Tento úkon znamená pouze evidenční přeřazení pohledávek, nedoplatky tímto nezanikají.

**K datu 19. 4. 2022 došlo k výmazu dlužníka z Obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Ústí nad Labem v oddílu C, vložce 29425.**

**Uvedeným je naplněna podmínka bezvýsledného vymáhání dluhu. Je možno konstatovat, že další vymáhání pohledávek ve výši 150 000,- Kč a 150 000,- Kč vůči dlužníku není možné. Ekonomický odbor navrhuje odpis těchto pohledávek z účetní evidence.**

### **Bod 1. g) 1) – 2)**

SMLOUVA O POSKYTNUTÍ NEINVESTIČNÍ DOTACE z Fondu hejtmanky Ústeckého kraje, Číslo poskytovatele: 11/SML 2189, ze dne 25. 7. 2011 (dále jen „Smlouva“), byla uzavřena mezi Ústeckým krajem, jako poskytovatelem, a [REDAKCE], IČ: [REDAKCE], se sídlem [REDAKCE], **statutárně zastoupené** [REDAKCE], jako příjemcem/dlužníkem. Na základě Smlouvy byly příjemci/dlužníku z Fondu hejtmanky Ústeckého kraje poskytnuty peněžní prostředky na realizaci projektu „Architektonika jako magnet Ústeckého kraje“ ve výši 3 050 000,- Kč. Peněžní prostředky byly na bankovní účet příjemce/dlužníka převedeny dne 4. 8. 2011. Příjemce/dlužník se dle Článku II. *Doba realizace* Smlouvy jednoznačně zavázal dokončit Projekt nejpozději do data 31. 12. 2011 s podmínkou uznatelnosti nákladů Projektu v období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011. Dle Článku III. *Financování* Smlouvy bylo jako závazný ukazatel stanoveno, že poskytnutá dotace se bude podílet na skutečných celkových uznatelných nákladech Projektu ve výši 69,95% s tím, že *v případě vykázaného vyššího podílu dotace ve vztahu ke skutečným celkovým uznatelným nákladům realizovaného Projektu, než jaký byl stanoven jako závazný ukazatel, je příjemce povinen prostředky, o které byl dohodnutý podíl dotace překročen, vrátit.*

Celkové uznatelné náklady Projektu dle příjemcem podané žádosti byly stanoveny částkou 4 360 000,- Kč. Dotace byla poskytnuta účelově za podmínky, že příjemce, který je plátcem DPH, může peněžní prostředky využít pouze na plnění bez DPH.

**Dne 8. 11. 2012 byla odborem strategie, přípravy a realizace projektů zahájena u příjemce/dlužníka veřejnosprávní kontrola na místě ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na ustanovení § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v tehdy platném znění. Předmětem kontroly bylo *do držení a splnění podmínek Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace č. 11/SML 2189, ze dne 25. 7. 2011, v rámci projektu „Architektonika jako magnet Ústeckého kraje“.***

**Po ukončení prováděné kontroly byl její výsledek zaznamenán do PROTOKOLU Č.j.: 678/SPRP/2012, JID: 18031//2013/KUUK, ze dne 18. 4. 2013 (dále jen „Protokol“), se kterým byl příjemce/dlužník seznámen dne 22. 4. 2013, kdy mu byl Protokol doručen prostřednictvím provozovatele poštovních služeb na dosílací adresu [REDAKCE].**

Proti Protokolu podal příjemce/dlužník, zastoupený [REDAKCE], advokátkou, **dne 30. 4. 2013 *Námítky proti protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 18.4.2013, které byly jako nedůvodné zamítnuty*** ROZHODNUTÍM Č.j.: 678/SPRP/2012, JID: 64463/2013/KUUK, ze dne 27. 5. 2013, doručeným do datové schránky zástupce příjemce dne 3. 6. 2013.

Kontrolou bylo shledáno nesporné porušení povinností plynoucích z uzavřené Smlouvy a kontrolní orgán v Protokolu identifikoval část poskytnutých peněžních prostředků v celkové výši 131 249,26 Kč jako nezpůsobilé výdaje Projektu.

Dne 1. 7. 2013 předal odbor strategie, přípravy a realizace projektů na ekonomický odbor závěry z výše uvedené kontroly.

**Dne 15. 1. 2014 bylo příjemci/dlužníku elektronicky prostřednictvím datové schránky oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně v částce 131 249,26 Kč. Obsahem oznámení byl soupis 9 dokumentů, které byly ekonomickým odborem vyhodnoceny jako důkazní listiny. Zároveň byla příjemci/dlužníku rozhodnutím stanovena zákonná lhůta pro vyjádření.**

Této možnost příjemce/dlužník využil a dne 16. 1. 2014 telefonicky požádal ekonomický odbor o poskytnutí fotokopii úředních písemností, které byly podkladem pro zahájení řízení. Dne 20. 1. 2014 ekonomický odbor obdržel Oznámení o převzetí právního zastoupení, žádost o zaslání písemností, z téhož dne, včetně přílohy - fotokopie Advokátní plné moci, ze dne 20. 1. 2014, pro [REDAKCE], advokátku, k zastupování příjemce/dlužníka v řízení a ke všem úkonům s tímto řízením souvisejícím.

Dne 23. 1. 2014 ekonomický odbor pod Č.j.: 209/EK/2014-3 příjemci/dlužníku zaslal fotokopie požadovaných písemností od Policie České republiky, Městského ředitelství policie Ostrava, Územního odboru SKPV, Oddělení hospodářské kriminality.

Dne 7. 2. 2014 ekonomický odbor od příjemce/dlužníka obdržel Vyjádření příjemce dotace k zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně, ze dne 4. 2. 2014.

Příjemce/dlužník měl povinnost obdržené peněžní prostředky vynaložit na realizaci Projektu hospodárně, účelně, efektivně a v souladu se Smlouvou. Dle uzavřené Smlouvy měli plánované výdaje Projektu činit celkovou částku 4 360 000,- Kč s tím, že poskytnutá dotace v částce 3 050 000,- Kč musí odpovídat závaznému ukazateli 69,95% ze skutečných celkových uznatelných nákladů Projektu. Provedenou kontrolou však bylo shledáno, že skutečné celkové uznatelné výdaje na Projekt činily celkem 4 172 624,36 Kč. Tomu odpovídající výše poskytnuté dotace měla být pouze 2 918 750,74 Kč. Porušení podmínek Smlouvy a s tím související vzniklý rozdíl v celkové výši 131 249,26 Kč, o který měla být poskytnutá částka dotace nižší, je kvalifikováno jako porušení rozpočtové kázně.

Dne **15. 7. 2014** došlo ekonomickým odborem k **uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně v částce 131 249,26 Kč** ve smyslu ustanovení § 22 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kvalifikované porušení rozpočtové kázně bylo podrobně specifikováno v Rozhodnutí Č.j.: 209/EK/2014-4. Rozhodnutí bylo příjemci/dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky, nabylo právní moci dne 16. 8. 2014 a ke dni 31. 8. 2014 se stalo splatným.

Dne 11. 9. 2014 ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu Vyrozumění o nedoplatku.

Dne **19. 9. 2014** ekonomický odbor obdržel ***Žádost o prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu ve výši 131 249,26 Kč dle ust. § 22 odst. 12 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.***

Dne 25. 9. 2014 byl příjemcem/dlužníkem uhrazeno správní poplatek ve výši 400,- Kč stanovený v Části I. Pol. 1 bod 1 písm. d) Sazebníku zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správních poplatcích“), a správní poplatek ve výši 1 000,- Kč stanovený v Části I. Pol. 1 bod 1 písm. g) Sazebníku zákona o správních poplatcích.

Dne **2. 10. 2014** ekonomický odbor vydal **Rozhodnutí o posečkání** Č.j.: 209/EK/2014-6, kterým povolil posečkání úhrady daně – uloženého odvodu peněžních prostředků v celkové výši 131 249,26 Kč do doby rozhodnutí o prominutí, částečném prominutí nebo neprominutí uloženého odvodu příslušným orgánem Ústeckého kraje, nejpozději však do 31. 3. 2015. Toto rozhodnutí bylo příjemci/dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky a právní moci nabylo 13. 11. 2014.

Dne **19. 5. 2015** ekonomický odbor vydal **Rozhodnutí o prominutí** Č.j.: 209/EK/2014-9, kterým příjemci/dlužníku sdělil, že Zastupitelstvo Ústeckého kraje svým Usnesením č. 22/22Z/2015, ze dne 20. 4. 2015, rozhodlo o neprominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v celkové výši 131 249,26 Kč vyměřeného Rozhodnutím Č.j.: 209/EK/2014-4, ze dne 15. 7. 2014, a příjemci/dlužníku **neprominul odvod peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně v částce 131 249,26 Kč**. Rozhodnutí bylo příjemci/dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky a právní moci nabylo dne 28. 5. 2015.

Dne **8. 9. 2015** ekonomický odbor **uložil příjemci/dlužníku penále v částce 131 248,- Kč** ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Platební výměr Č.j.: 209/EK/2014-10 byl příjemci/dlužníku doručován elektronicky prostřednictvím datové schránky, nabyl právní moci dne 13. 10. 2015 a ke dni 28. 10. 2015 se stal splatným.

Dne **3. 11. 2015** ekonomický odbor obdržel **Žádost o prominutí nebo částečné prominutí penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně dle ust. § 22 odst. 14 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

Dne **8. 1. 2016** ekonomický odbor vydal **Výzvu k zaplacení správního poplatku** Č.j.: 209/EK/2014-13, kterou vyzval příjemce/dlužníka k zaplacení správního poplatku ve výši 1 000,- Kč souvisejícího s podanou **Žádostí o prominutí nebo částečné prominutí penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně dle ust. § 22 odst. 14 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Tato výzva byla příjemci/dlužníku doručovaná elektronicky prostřednictvím datové schránky.

Dne **15. 2. 2016** ekonomický odbor vydal **Rozhodnutí** Č.j.: 209/EK/2014-14, kterým **rozhodl o zastavení řízení ve věci prominutí penále** za prodlení s odvodem peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně vyměřeného Platebním výměrem Č.j.: 209/EK/2014-10, ze dne 8. 9. 2015, a to z důvodu, že příjemce/dlužník neuhradil správní poplatek ve výši 1 000,- Kč spojený s vyřízením podané žádosti. Toto rozhodnutí bylo příjemci/dlužníku doručováno elektronicky prostřednictvím datové schránky a právní moci nabylo dne 25. 3. 2016.

**Do účetní evidence pohledávek Ústeckého kraje byly předepsány částky 131 249,26 Kč a 131 248,- Kč.**

**Úkony spojené s vymáháním počal ekonomický odbor činit dne 8. 1. 2016,** kdy vydal **ve věci uloženého odvodu Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 18/EK/2016, který byl změněn Opravným rozhodnutím k Exekučnímu příkazu na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 18/EK/2016, ze dne 20. 1. 2016. Tento Exekuční příkaz nabyl právní moci dne 21. 4. 2016.

Dne 22. 4. 2016 ekonomický odbor vydal ve věci vyměřeného penále Vyrozumění o nedoplatku, na které nebylo dlužníkem reagováno.

Dne **29. 4. 2016** obdržel ekonomický odbor **na bankovní účet částku 2 282,- Kč, která byla použita na částečnou úhradu exekučních nákladů** stanovených Exekučním příkazem na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 18/EK/2016, ze dne 8. 1. 2016, změněným Opravným rozhodnutím k Exekučnímu příkazu na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 18/EK/2016, ze dne 20. 1. 2016.

Dne **16. 8. 2016** ekonomický odbor **vydal ve věci uloženého penále Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 2152/EK/2016, který nabyl právní moci dne 4. 9. 2016.

Dne **12. 1. 2017** ekonomický odbor **vydal ve věci uloženého odvodu Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 18/EK/2016, který nabyl právní moci dne 27. 1. 2017.

Dne **17. 2. 2017** ekonomický odbor **vydal ve věci uloženého penále Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 839/EK/2017, který nabyl právní moci dne 9. 3. 2017.

Dne **30. 6. 2017** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého odvodu **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 3178/EK/2017-1, který nabyl právní moci dne 21. 7. 2017.

Dne **17. 8. 2017** ekonomický odbor vydal ve věci uloženého penále **Exekuční příkaz** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb Č.j.: 3956/EK/2017-1. Vzhledem ke skutečnosti, že bankovní účet byl ke dni 20. 7. 2017 zrušen, nenabyl tento exekuční příkaz právní moci.

Opakovaně byly zasílány výzvy k poskytnutí informací správci daně všem poskytovatelům platebních služeb, bankám a družstevním záložnám. Výzva k poskytnutí informací správci daně byla vystavena 13x.

Dne **20. 6. 2018 došlo** Usnesením Městského soudu v Praze Č.j. 85 Cm 1413/2018-3 **ke zrušení dlužníka s likvidací**. Toto Usnesení nabylo právní moci dne 18. 7. 2018. Téhož dne vstoupil dlužník do likvidace. Likvidátorem dlužníka byl jmenován [REDAKCE], IČ: [REDAKCE], se sídlem [REDAKCE]. **Důvodem pro zrušení dlužníka s likvidací byla skutečnost, že dlužník na adrese zapsané v Obchodním rejstříku jako sídlo fakticky nesídlí.** Skutečnost, že byl dlužník zrušen s likvidací, byla zveřejněna v Obchodním rejstříku dne 6. 8. 2018.

Dne **27. 11. 2018** provedl ekonomický odbor elektronicky prostřednictvím datové schránky **Příhlášku pohledávek do likvidace** Č.j.: 6734/EK/2018, v jednotlivých částkách **131 249,26 Kč a 131 248,- Kč**. Likvidátorovi byla písemnost oznámena dne 27. 11. 2018, dlužníku byla písemnost oznámena fikcí dne 7. 12. 2018.

Konečná zpráva likvidátora o průběhu likvidace, ze dne 3. 5. 2019, konstatovala, že majetek dlužníka nepostačuje ani k úhradě nákladů insolvenčního řízení a že byly bezúspěšně prověřeny možnosti uplatnit neplatnost nebo neúčinnost právních jednání dlužníka, a z toho důvodu byl téhož dne podán návrh zápisu na výmaz dlužníka z Obchodního rejstříku. **V rámci likvidace byly přihlášeny a zjištěny pohledávky v celkové výši 277 055,26 Kč, z toho pohledávky Ústeckého kraje činily 262 497,26 Kč.** Zbývající pohledávky v podstatně nižších částkách byly přihlášeny Městským soudem v Praze a Všeobecnou zdravotní pojišťovnou.

**Likvidátor ukončil likvidaci dne 3. 5. 2019 a k datu 7. 5. 2019 došlo k výmazu dlužníka z Obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze v oddílu C, vložce 180419.**

Ekonomický odbor následně učinil kroky vedoucí k prohlášení, že evidované nedoplatky dlužníka jsou nedobytné.

Dne **28. 11. 2019** ekonomický odbor provedl **Úřední záznamy o odpisu nedoplatku pro nedobytnost u částek 131 249,26 Kč a 131 248,- Kč a došlo k přeúčtování všech jednotlivých částek na podrozvahový účet 905 100 „Vyřazené pohledávky“.** Tento úkon znamená pouze evidenční přeřazení pohledávek, nedoplatky tímto nezanikají.

**Uvedeným je naplněna podmínka bezvýsledného vymáhání dluhu. Je možno konstatovat, že další vymáhání pohledávek ve výši 131 249,26 Kč a 131 248,- Kč vůči dlužníku není možné. Ekonomický odbor navrhuje odpis těchto pohledávek z účetní evidence.**

## **Bod 1. h)**

**Pokuta 251 000,- Kč** za porušení ustanovení § 78 odst. 1 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, byla dlužníku [REDAKCE], IČ: [REDAKCE], se sídlem [REDAKCE], uložena Rozhodnutím Č.j.: 653/SZ/2012, ze dne 27. 6. 2012, a potvrzena Rozhodnutím Ministerstva práce a sociálních věcí Č.j.: 2012/74389 – 222/1, ze dne 15. 2. 2013, které nabylo právní moci dne 21. 2. 2013. Pokuta se stala splatnou ke dni 8. 3. 2013.

**Do účetní evidence pohledávek Ústeckého kraje byla předeepsána částka 251 000,- Kč.**

**K datu 28. 3. 2013 došlo k výmazu dlužníka z Registru ekonomických subjektů.** Dle ustanovení § 215 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“), neručí členové spolku za jeho dluhy.

**Úkony spojené s vymáháním počal ekonomický odbor činit dne 24. 4. 2013.** Na Vyrozumění o nedoplatku nebylo dlužníkem nijak reagováno. Opakovaně byly zaslány výzvy k poskytnutí informací správci daně všem poskytovatelům platebních služeb, bankám a družstevním záložnám. Výzva k poskytnutí informací správci daně byla vystavena 5x. Ekonomický odbor vždy obdržel odpověď „pro dlužníka není veden žádný bankovní účet“, tudíž nebylo možné daný nedoplatek vymáhat exekucí.

Ekonomický odbor následně učinil kroky vedoucí k prohlášení, že evidovaný nedoplatek dlužníka je nedobytný.

Dne **27. 12. 2016** ekonomický odbor **provedl Úřední záznam o odpisu nedoplatku pro nedobytnost u částky 251 000,- Kč a došlo k přeúčtování této částky na podrozvahový účet 905 100 „Vyřazené pohledávky“.** Tento úkon znamená pouze evidenční přeražení pohledávky, nedoplatek tímto nezaniká.

**Uvedeným je naplněna podmínka bezvýsledného vymáhání dluhu. Je možno konstatovat, že další vymáhání pohledávky ve výši 251 000,- Kč vůči dlužníku není možné. Ekonomický odbor navrhuje odpis této pohledávky z účetní evidence.**

## **Bod 2.**

Dne 3. 7. 2014 byl Ústeckému kraji doručen přípis od právnické osoby s názvem [REDAKCE] [REDAKCE] nazvaný jako „Postoupení pohledávek [REDAKCE]“, ze dne 30. 6. 2014, z něhož vyplynulo, že ji dlužník [REDAKCE], IČ: [REDAKCE], se sídlem [REDAKCE], postoupil pohledávku v celkové výši 203 868,06 Kč vzniklé z titulu Kupní smlouvy č. 14/SML0170 na dodávku vybavení pro potřeby realizace projektu CZ.1.06/3.1.00/02.07499 „Transformace DOZP Hlíňany“, která byla vyúčtována daňovým dokladem – fakturou č. 900140069, ze dne 20. 6. 2014.

Jelikož se nejednalo o notifikaci postoupení ve smyslu ustanovení § 1882 odst. 1 občanského zákoníku, požádal Ústecký kraj dlužníka telefonicky o sdělení, zda předmětnou pohledávku skutečně postoupil právnické osobě s názvem [REDAKCE], a zda se jedná o postoupení platné. Dne 10. 7. 2014 Ústecký kraj obdržel odpověď prostřednictvím elektronické pošty, v níž bylo výslovně uvedeno: cit. „...na základě našeho včerejšího telefonického rozhovoru bych Vás chtěl požádat o zaslání celé fakturované částky na bankovní účet naší firmy. Předem moc děkuji, [REDAKCE]“

Dne **14. 7. 2014** došlo odborem regionálního rozvoje **na bankovní účet dlužníka k zaslání plnění – částky ve výši 203 868,06 Kč** a to z titulu zaplacení kupní ceny dle Kupní smlouvy č. 14/SML0170 na dodávku vybavení pro potřeby realizace projektu CZ.1.06/3.1.00/02.07499 „Transformace DOZP Hlíňany“, která byla vyúčtována daňovým dokladem – fakturou č. 900140069, ze dne 20. 6. 2014, se splatností k datu 20. 7. 2014.

Dne **20. 4. 2017** odbor legislativně-právní vydal **Žádost o sdělení skutečností týkajících se postoupení pohledávek** Č.j.: 45/LP/2017, JID: 64473/2017/KUUK. Tato písemnost byla dlužníku doručována elektronicky prostřednictvím datové schránky a byla doručena fikcí. Ze strany dlužníka nebylo na tuto písemnost žádným způsobem reagováno.

Dne **5. 6. 2017** odbor legislativně-právní vydal **Předžalobní výzvu** Č.j.: 45/LP/2017, JID: 92732/2017/KUUK. Předžalobní výzva byla dlužníku doručována elektronicky prostřednictvím datové schránky a byla doručena fikcí. Ze strany dlužníka nebylo na tuto předžalobní výzvu žádným způsobem reagováno.

Dne **4. 7. 2017** byla odborem legislativně právním podána k Okresnímu soudu v Pardubicích pod Č.j.: 45/LP/2017, JID: 107718/2017/KUUK, **žaloba k zaplacení částky 203 868,06 Kč**.

Dne **7. 7. 2017 došlo** Usnesením Krajského soudu v Hradci Králové Č.j. 55 Cm 86/2017-6 **ke zrušení dlužníka s likvidací**. Toto Usnesení nabylo právní moci dne 1. 8. 2017. Téhož dne vstoupil dlužník do likvidace. Likvidátorem dlužníka byl jmenován jednatel dlužníka [REDACTED], bytem [REDACTED].

**Důvodem pro zrušení dlužníka s likvidací byla skutečnost, že dlužník nesídlí na adrese uvedené ve veřejném rejstříku.** Skutečnost, že byl dlužník zrušen s likvidací, byla zveřejněna v Obchodním rejstříku dne 18. 9. 2017.

Dne **3. 10. 2017** došlo Okresním soudem v Pardubicích k **vydání Rozsudku** Č.j.: 26 C 158/2017-25, **na základě kterého byl dlužník povinen Ústeckému kraji zaplatit částku 203 868,06 Kč se zákonným úrokem z prodlení ve výši 8,05% ročně z částky 203 868,06 Kč od 15 7. 2014 do zaplacení, a dále byl dlužník povinen Ústeckému kraji nahradit náklady řízení ve výši 10 794,- Kč.** Lhůta pro plnění byla dlužníku stanovena do 3 dnů od právní moci Rozsudku. Tento Rozsudek nabyl právní moci dne 29. 11. 2017.

Dne **30. 7. 2018** došlo Ústeckým krajem k vydání **Oznámení o podezření ze spáchání trestného činu** Č.j.: 45/LP/2017, JID: 125363/2018/KUUK, které bylo podáno Policii České republiky, Krajskému ředitelství policie Ústeckého kraje. Tato písemnost byla doručována elektronicky prostřednictvím datové schránky.

Dne **5. 12. 2018** odbor legislativně-právní **vyzval dlužníka k zaplacení dlužné částky před podáním návrhu na exekuci**. Stalo se tak písemností Výzva k zaplacení před podáním návrh na exekuci Č.j.: 45/LP/2017, JID: 192727/2018/KUUK. Tato písemnost byla dlužníku doručována elektronicky prostřednictvím datové schránky a byla doručena fikcí. Ze strany dlužníka nebylo na tuto písemnost žádným způsobem reagováno.

Dne **24. 1. 2019** byl odborem legislativně-právním pod Č.j.: 45/LP/2017, JID: 12121/2019/KUUK, k Exekutorskému úřadu Litoměřice, JUDr. Ondřeji Marešovi, LL.M., soudnímu exekutorovi, **podán exekuční návrh na pověření soudního exekutora**.

Dne **14. 3. 2019 došlo Usnesením** Exekutorského úřadu Litoměřice Č.j.: 124 EX 349/19-11 k vyzvání Ústeckého kraje k opravě a doplnění exekučního návrhu. K opravě a doplnění exekučního návrhu došlo Ústeckým krajem dne 26. 3. 2019.





**Dne 30. 8. 2021 došlo Usnesením Exekutorského úřadu Litoměřice Č.j.: 124 EX 349/19-54 k vyzvání Ústeckého kraje, aby se ve lhůtě do 15 dnů od doručeno tohoto usnesení písemně vyjádřil, zda souhlasí se zastavení exekuce z důvodu zániku dlužníka bez procesního nástupce.**

**Dne 3. 9. 2021 Ústecký kraj vyjádřil pod Č.j.: KUUK/117921/2021 svůj souhlas ze zastavením exekuce z důvodu uvedeného v Usnesení Exekutorského úřadu Litoměřice Č.j.: 124 EX 349/19-54, ze dne 30. 8. 2021.**

**Dne 24. 1. 2022 došlo Usnesením Exekutorského úřadu Litoměřice Č.j.: 124 EX 349/19-57 k zastavení exekuci.**

**Uvedeným je naplněna podmínka bezvýsledného vymáhání dluhu. Je možno konstatovat, že další vymáhání pohledávky ve výši 214 662,06 Kč vůči dlužníkům není možné. Ekonomický odbor navrhuje odpis této pohledávky z účetní evidence.**