

**Terezín-město změny, zájmové sdružení právnických osob**  
se sídlem v Ústí nad Labem, Velká Hradební 3118/48, PSČ 400 01  
IČO: 720 45 230

**Informace o řešení finančních dopadů**

Terezín-město změny, zájmové sdružení právnických osob (dále jen „Sdružení“) hospodaří s předem naplánovanými finančními zdroji. Disponibilní stav finančních prostředků však není v takové výši, aby mohl pokrýt odvod za případné porušení rozpočtové kázně plynoucí z kontroly projektu: „Terezín – projekt oživení historických památek“, CZ.1.06/5.1.00/01.06156 provedené dne 10. 4. 2019 Centrem pro regionální rozvoj České republiky (dále jen „CRR“).

**Případné porušení rozpočtové kázně na základě provedené kontroly CRR**

Dne 28. 3. 2019 byla oznámením zahájena fyzická kontrola. Tato kontrola byla zaměřena na ověření výstupů projektu, na kontrolu uspořádání složky projektu, dodržování pravidel publicity podle požadavků IOP a dodržování pravidel Rozhodnutí o poskytnutí dotace a Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Výsledek kontroly (**viz příloha č. 2a**) je konstatován jako negativní (s nálezem). Kontrola byla ukončena dne 14. 6. 2019. Zápis převzat 21. 6. 2019.

Z kontroly na místě bylo zjištěno, že deklarované podklady odpovídají skutečnosti. Nebyly zjištěny dispoziční rozdíly mezi projektovou dokumentací a skutečným stavem. Uskutečněné aktivity jsou v souladu s předmětem projektu uvedeném v Rozhodnutí o poskytnutí dotace a Podmínkách k tomuto Rozhodnutí. Bylo konstatováno, že předložená složka projektu je vedena řádně a přehledně, příslušné doklady jsou založeny dle interní směrnice. Povinná publicita projektu je naplněna.

V rámci prováděné kontroly bylo zjištěno:

1. V objektu Retranchementu 5 je část majetku nevyužívána v souladu s platnou Žádostí o podporu, Rozhodnutím o poskytnutí dotace a souvisejícími Podmínkami tohoto Rozhodnutí. (nezpůsobilé výdaje ve výši 106 460,64 Kč vč. DPH 21 %)
2. V rámci rekonstrukce Dělostřeleckých kasáren měly být realizovány a využívány v 1. NP prostory kuchyně a jídelny. Tyto prostory nejsou využívány v souladu s platnou

**Terezín-město změny, zájmové sdružení právnických osob**  
se sídlem v Ústí nad Labem, Velká Hradební 3118/48, PSČ 400 01  
IČO: 720 45 230

Žádostí o podporu, Rozhodnutím o poskytnutí dotace a souvisejícími Podmínkami tohoto Rozhodnutí. (nezpůsobilé výdaje ve výši 943 298,82 Kč vč. DPH 21 %)

Kontrolní skupina konstatovala, že celková výše nezpůsobilých výdajů v rámci zjištění ad 1 a ad 2 činí 1 049 759,46 Kč vč. DPH 21 %.

V řádném termínu pro podání námitek sdružení zaslalo kontrolnímu orgánu vyjádření k prvním dvěma zjištěním s finančním dopadem, s cílem zmírnit tento dopad (**viz příloha č. 2b**). Námitky byly vypořádány negativně a v obou případech v plné šíři zamítnuty (**viz příloha č. 2c**).

Nyní je potřeba vyčkat, až bude zahájeno řízení o odvodu, v rámci kterého lze požadovat zmírnění – snížení výše odvodu s ohledem na již řečené argumenty a současně apelovat na procesní stránku věci, nejednoznačnost popisu zjištění, kde ani v jednom případě nebyl uveden detailní popis zjištěného stavu s uvedením přímých nedostatků, označení právních předpisů a pravidel, která byla porušena, včetně podkladů, z kterých tato zjištění vycházejí. ***Důležité je, že se nejednalo o jakékoliv zneužití majetku, zpronevěru, rozprodávání či využívání zcela proti podmínkám, ale jen o to, že je majetek nevyužívaný, čímž nám hrozí vratka ve výši 1 mil. Kč, stejně jako kdyby tam ten majetek vůbec nebyl.***

Dle bodu 5. 11. Příručky pro žadatele a příjemce, pro oblast intervence 5.1 se **nesrovnalostí** rozumí porušení předpisů EU nebo předpisů ČR, které upravují použití prostředků z rozpočtu EU nebo veřejných zdrojů ČR, v jehož důsledku jsou nebo by mohly být dotčeny veřejné rozpočty ČR nebo rozpočet EU. Za nesrovnalost se nepokládá provedení neoprávněného výdaje OSS, pokud dojde k jeho odhalení před schválením žádosti o platbu na ŘO IOP. Tyto případy představují podezření na porušení rozpočtové kázně a budou předány příslušným orgánům finanční správy.

Jestliže se prokáže, že k nesrovnalosti došlo a **jedná se o podezření na porušení rozpočtové kázně** podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, bude případ předán příslušnému orgánu finanční správy (OFS) k prošetření. Pokud OFS shledá, že se jedná o porušení rozpočtové kázně, vyměří příjemci dotace odvod, případně penále. Prostředky poskytnuté příjemci jsou na základě tohoto odvodu zasílány na bankovní účet orgánu finanční správy.

**Terezín-město změny, zájmové sdružení právnických osob**  
se sídlem v Ústí nad Labem, Velká Hradební 3118/48, PSČ 400 01  
IČO: 720 45 230

### **Porušení rozpočtové kázně**

Porušení rozpočtové kázně definuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v § 44 odst. 1, přičemž u většiny příjemců se jedná o zadržení nebo neoprávněné použití peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv. Zjednodušeně řečeno, jde o porušení povinnosti stanovenou příjemci právním předpisem, rozhodnutím nebo dohodou o poskytnutí dotace nebo porušením podmínek, za kterých byly peněžní prostředky poskytnuty.

### **Po zjištění porušení rozpočtové kázně následují sankce**

Za porušení rozpočtové kázně je příjemce povinen uhradit odvod a penále, jejichž výše je definována v zákoně č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v § 44a odst. 4 až 10. Odvod a penále se odvádí vždy prostřednictvím místně příslušného finančního úřadu.

### **Opravné prostředky po vyměření odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně**

Proces správy odvodů za porušení rozpočtové kázně podléhá zákonu č. 280/2009 Sb., daňový řád. Proto je možné po vyměření odvodu a penále uplatnit všechny řádné i mimořádné opravné prostředky dané tímto právním předpisem (odvolání, obnova řízení, přezkum, rozklad). Navíc pak lze podat žádost o prominutí odvodu i penále dle § 44a odst. 13 zákona č. 218/2000Sb., o rozpočtových pravidlech.

### **Prominutí odvod a penále za porušení rozpočtové kázně**

Generální finanční ředitelství, dle § 44a odst. 12 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, může z důvodů hodných zvláštního zřetele zcela nebo z části prominout odvod za porušení rozpočtové kázně nebo penále za prodlení s ním, s výjimkou odvodu neoprávněně použitých nebo zadržených prostředků podle § 44 odst. 2 písm. a) a b). Žádost se podává prostřednictvím finančního úřadu, který tento odvod nebo penále uložil (§ 44a odst. 13).

V každém konkrétním případě je nutno zvážit, zda je dán důvod k odvodu za porušení rozpočtové kázně v plné výši čerpaných či poskytnutých prostředků, či k odvodu nižšímu, odpovídajícímu pouze konkrétnímu dílčímu pochybení a jeho okolnostem, tj. k odvodu

**Terezín-město změny, zájmové sdružení právnických osob**  
se sídlem v Ústí nad Labem, Velká Hradební 3118/48, PSČ 400 01  
IČO: 720 45 230

stanovenému v souladu se zásadou proporcionality. Rozhodování probíhá dle **Pokynu č. GFŘ – D – 38 pro stanovení odvodů za porušení rozpočtové kázně a Přílohy Pokynu č. GFŘ – D – 38 pro stanovení odvodů za porušení rozpočtové kázně** s cílem zabránit vzniku neodůvodněných rozdílů při rozhodování skutkově shodných nebo obdobných případů.

Reálně by se postupovalo ve smyslu bodu 1) článku IX. Přílohy pokynu č. GFŘ – D – 38, ve kterém je uvedeno: „*1) porušení podmínky užívat věci pořízené z dotace k danému účelu po stanovenou dobu – odvod: v poměrné výši s ohledem na dobu, po kterou byly výsledky realizace projektu zachovány či pořízené věci užívány.*“ Zaměstnanci sdružení nyní zpracovávají dokumentaci, která povede k vyvrácení zjištění kontrolní skupiny uvedených v Zápise z fyzické kontroly, s cílem zmírnit – snížit případný odvod. Kontrolní skupina posuzovala pouze aktuální stav ke dni kontroly a zcela vůbec se nezabývala využívaností majetku v přechozích letech fáze udržitelnosti, což bude doloženo záznamy a fotodokumentací z jednotlivých akcí, které byly uskutečněny ve zmiňovaných prostorách R5 a DK v souladu s účelem vymezeným v Rozhodnutí o poskytnutí dotace projektu CZ.1.06/5.1.00/01.06156.

#### **Odůvodnění požadované částky**

Celková výše nezpůsobilých výdajů v rámci zjištění činí 1 049 759,46 Kč vč. DPH 21 %. Penále (1 promile za den, nejvýše však do výše odvodu) se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne, kdy byly prostředky odvedeny nebo u návratných finančních výpomocí vráceny. Jelikož se zjištění váže k majetku pořízenému v období let 2014 - 2015 může penále činit stejnou výši jako samotný odvod, tj. 1 049 759,45 Kč. Maximálně se bude jednat o částku **2 099 518,92 Kč**.

**Shrnutí** – po obdržení Platebního výměru bude následovat podání:

- žádosti o posečkání, případně vhodnější žádosti o splátkování dluhu plynoucího z vrácení a sankce,
- odvolání (pokud budou k dispozici relevantní důvody a důkazy svědčící o nějakém pochybení či nesprávném postupu kontrolního orgánu),

**Terezín-město změny, zájmové sdružení právnických osob**  
se sídlem v Ústí nad Labem, Velká Hradební 3118/48, PSČ 400 01  
IČO: 720 45 230

- žádosti o prominutí části nebo celého odvodu i penále (nebude-li podáno odvolání či nebude-li mu vyhověno).

### **Závěr**

Jak bylo výše uvedeno, účelem případného čerpání cizích finančních zdrojů není primárně trvalá náhrada chybějících finančních prostředků, ale řešení finančních dopadů případného porušení rozpočtové kázně plynoucí z kontroly projektu: „Terezín – projekt oživení historických památek“, CZ.1.06/5.1.00/01.06156 provedené dne 10. 4. 2019 Centrem pro regionální rozvoj České republiky (dále jen „CRR“).

Samotné čerpání NFV nastane až v případě doručení platebního výměru příslušným orgánem finanční správy a nutnosti úhrady odvodu a případného penále. Finanční prostředky není třeba převádět a čerpat dříve než nastane potřeba úhrad.

Lhůty pro navrácení poskytnutých peněžních prostředků a výši jednotlivých splátek po dosažení účelu, na který bude návratná finanční výpomoc použita nelze nyní jednoznačně stanovit. Proto si dovoluujeme stanovit jako nejzazší termín pro vypořádání prostředků poskytnutých formou NFV do 12/2020, popřípadě individuálně – ihned po realizaci opatření vyplývající ze Stanov sdružení čl. X. bodu (6), které stanovuje členům sdružení (Ústeckému kraji a Městu Terezín) povinnost poskytnout sdružení další vklad na úhradu případného závazku sdružení vrátit část podpory vč. opatření vyplývající ze Smlouvy o partnerství a vzájemné spolupráci za účelem realizace projektu ze dne 29. 9. 2019 – KVH, na základě kterého je partner odpovědný za škodu, která vznikne porušením jeho povinností vyplývajících ze smlouvy, jakož i z obecných ustanovení právních předpisů).

18. září 2019

**Terezín – město změny,**  
**zájmové sdružení právnických osob,**  
JUDr. Miloslav Kubíček, ředitel sdružení