



Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Do zasedání ZÚK

Bod programu: 17.3

9. zasedání zastupitelstva konané dne 6. 9. 2021

Věc:

Žádost o prominutí odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně Fond Ústeckého kraje

Materiál na stůl:

Důvod předložení:

Oprávnění orgánů kraje k prominutí nebo částečnému prominutí uloženého odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Nárok na rozpočet:

Bez nároku na rozpočet

Projednáno:

Rada Ústeckého kraje

Dne: 18. 8. 2021 Pro: Proti: Zdržel se: Č. usnesení:

Přílohy:

- | | | | |
|--------|--|--|----------------------------|
| 17.3-1 | Název: <input type="text" value="bod 17.3 příloha č.1.pdf"/> | <input type="text" value="Žádost o prominutí části odvodu dle Rozhodnutí o uložení odvodu ve výši 73 495,- Kč"/> | <input type="checkbox"/> U |
| 17.3-2 | Název: <input type="text" value="bod 17.3 příloha č.2.pdf"/> | <input type="text" value="Žádost o prominutí penále dle Platebního výměru na penále ve výši 73 495,- Kč"/> | <input type="checkbox"/> U |
| 17.3-3 | Název: <input type="text" value="bod 17.3 příloha č.3.pdf"/> | <input type="text" value="Rozhodnutí Číslo jednací: KUUK/058768/2021"/> | <input type="checkbox"/> U |
| 17.3-4 | Název: <input type="text" value="bod 17.3 příloha č.4.pdf"/> | <input type="text" value="Platební výměr na penále za porušení rozpočtové kázně Číslo jednací: KUUK/058770/2021"/> | <input type="checkbox"/> U |

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo Ústeckého kraje

A)

informace obsažené v přílohách č. 1 – 4 tohoto materiálu.

B)

1) částečně odvod za porušení rozpočtové kázně v částce 14 699,- Kč právnické osobě Agrární komora Děčín–Ústí nad Labem, z.s., IČ: 054 60 476, se sídlem: Děčín VII–Chrochvice, U Obory čp. 262/2, v souladu s ustanovením § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Odvod byl uložen Rozhodnutím Číslo jednací: KUUK/058768/2021 ve výši 73 495,- Kč, právnická osoba uhradí částku 58 796,- Kč,

2) částečně penále za porušení rozpočtové kázně v částce 58 796,- Kč právnické osobě Agrární komora Děčín–Ústí nad Labem, z.s., IČ: 054 60 476, se sídlem: Děčín VII–Chrochvice, U Obory čp. 262/2, v souladu s ustanovením § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Penále bylo vyměřeno Platebním výměrem na penále za porušení rozpočtové kázně Číslo jednací: KUUK/058770/2021 ve výši 73 495,- Kč, právnická osoba uhradí částku 14 699,- Kč.

Důvodová zpráva:

Právnícká osoba s názvem Agrární komora Děčín–Ústí nad Labem, z.s. (dále jen „příjemce“) požádala Ústecký kraj, jako poskytovatele, o individuální dotaci ve výši 410 000,- Kč na realizaci projektu „Krajská výstava masného skotu Ústeckého kraje 15. – 17. září 2017 Litoměřice“ (dále jen „Projekt“). Žádost byla poskytovateli doručena dne 4. 4. 2017. Po posouzení předmětné žádosti včetně povinných příloh pracovní skupinou dne 19. 4. 2017, bylo Radě Ústeckého kraje doporučeno předložit Zastupitelstvu Ústeckého kraje návrh na poskytnutí dotace pouze ve výši 200 000,- Kč. Rada Ústeckého kraje po projednání dne 3. 5. 2017 svým Usnesením č. 020/13R/2017 navrhla Zastupitelstvu Ústeckého kraje poskytnout příjemci dotaci ve výši 200 000,- Kč. Zastupitelstvo Ústeckého kraje dne 26. 6. 2017 svým Usnesením č. 038/6Z/2017 rozhodlo o poskytnutí dotace.

Dne 21. 7. 2017 příjemce ve své Žádosti o změnu upravil místo konání realizace Projektu na Děčín – Libverda a současně provedl změnu v plánovaném nákladovém rozpočtu.

Dne 17. 8. 2017 Ústecký kraj uzavřel s příjemcem Smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Ústeckého kraje č. 17/SML/2714/SoPD/SPRP (dále jen „Smlouva“), na částku 200 000,- Kč na realizaci Projektu. Dne 29. 8. 2017 byly peněžní prostředky převedeny na bankovní účet příjemce.

Dne 29. 11. 2017 byla poskytovateli doručena Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace.

V rámci vedené administrativní kontroly Závěrečné zprávy a vyúčtování dotace nebylo možné, ani po opakovaných neformálních výzvách zaslanych příjemci, kontrolu řádně ukončit. Bylo shledáno, že Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace neobsahují odpovídající vyúčtování realizovaného Projektu. Z tohoto důvodu byl požádán odbor kontroly o provedení veřejnosprávní kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Veřejnosprávní kontrola byla kontrolním orgánem zahájena dne 4. 9. 2018 předložením Pověření ke kontrole č. 217/2018/FK/KON, ze dne 25. 7. 2018. Posledním kontrolním úkonem kontrolního orgánu předcházejícím zpracování protokolu bylo dne 4. 9. 2018 ukončení kontroly na místě

a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních příjemci. Protokol o kontrole byl příjemci doručován elektronicky prostřednictvím datové schránky a oznámen mu byl dne 8. 9. 2018, ID zprávy: 604517060.

Dne 17. 10. 2018 byly předány podkladové materiály ke zjištěným pochybením při dodržování podmínek Smlouvy a Zásad správci daně, tedy ekonomickému odboru.

Dne 25. 10. 2018 příjemce na bankovní účet poskytovatele dobrovolně vrátil podíl neuznatelné části dotace ve výši 8 917,70 Kč vyčíslený kontrolním orgánem v Protokolu o kontrole Č.j.: 619/KON/2019, JID: 142459/2018/KUUK, na straně 3.

Úkony provedené správcem daně jsou popsány dále.

Odbor strategie, přípravy a realizace projektů k danému konstatuje, že v době podání žádosti o dotaci a v době realizace samotného Projektu byl příjemce zastoupen předsedou spolku, který se již neúčastnil jednání ohledně výstupů z administrativní kontroly. Veškerá doplnění předávali jeho kolegové, kteří neměli přístup ke všem materiálům a dokladům, a tím vznikaly nedostatky. V současné době je zvoleno nové vedení, které již s poskytovatelem úzce spolupracuje.

Příjemce žádá o prominutí části odvodu dle Rozhodnutí o uložení odvodu ve výši 73 495,- Kč a dále žádá o prominutí penále dle Platebního výměru ve výši 73 495,- Kč. Správní poplatky vztahující se k těmto žádostem byly příjemcem uhrazeny dne 29. 6. 2021.

Příjemce jako žadatel uvádí, že často ve spolupráci s Ústeckým krajem pořádal a spolupořádal několik akcí. Je zakladatelem soutěže o Regionální potravinu. Při akcích pro veřejnost organizuje soutěže studentů středních zemědělských škol v dovednostních disciplínách, jako je jízda zručnosti s traktorem a připojeným valníkem, orba, sečení kosou anebo práce s koňmi. Příjemce úzce spolupracuje v oblasti zemědělské výroby s chovateli masného skotu a pořádá v této oblasti vyhlášené a hojně navštěvované výstavy a konference, mnohdy i s mezinárodní účastí. Příjemce uznává, že pracovním přetížením dlouholetého předsedy Agrární komory Děčín–Ústí nad Labem, z.s., který zároveň zastával i funkci předsedy Krajské agrární komory Ústeckého kraje, došlo při konečném vyúčtování poskytnuté dotace k několika administrativním chybám. Příjemce potvrzuje závěry vedeného řízení o porušení rozpočtové kázně, nicméně poukazuje na skutečnost, že právě díky chybné administraci Projektu spočívající v nenahlášení rozpočtových změn u schváleného nákladového rozpočtu, nebylo možné mezi uznatelné náklady zahrnout např. náklady na přednášející. Příjemce dodává, že agrární komora je závislá pouze na příspěvcích členů a třetinu těchto příspěvků dále odvádí do republikové komory a jako zájmové sdružení neprovádí žádnou hospodářskou činnost a nemá jiné finanční zdroje.

Odbor strategie, přípravy a realizace projektů s ohledem na charakter, resp. na oborové zaměření příjemce, a po posouzení důvodů hodných zvláštního zřetele podrobně popsaných příjemcem, doporučuje žádostem příjemce vyhovět a schválit navržené usnesení. Prominutím části odvodu za porušení rozpočtové kázně a části penále za porušení rozpočtové kázně, nevzniknou žádné nároky na rozpočet Ústeckého kraje.

Vyjádření ekonomického odboru:

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně uloženého příjemci Agrární komora Děčín–Ústí nad Labem, z.s., IČ: 054 60 476, se sídlem Děčín

VII-Chrochvice, U Obory čp. 262/2. Prominutá výše odvodu činí 14 699,- Kč, příjemce uhradí zbývající část odvodu ve výši 58 796,- Kč.

Ekonomický odbor souhlasí s částečným prominutím penále za porušení rozpočtové kázně uloženého příjemci Agrární komora Děčín-Ústí nad Labem, z.s., IČ: 054 60 476, se sídlem Děčín VII-Chrochvice, U Obory čp. 262/2. Prominutá výše penále činí 58 796,- Kč, příjemce uhradí zbývající část penále ve výši 14 699,- Kč.

Při správě odvodů má příjemce/porušitel právo uplatnit ustanovení § 22 odst. 14 zákona o porušení rozpočtové kázně a písemně požádat o prominutí či částečné prominutí povinnosti uloženého odvodu a vyměřeného penále. Z důvodů hodných zvláštního zřetele může orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, prominutí či částečné prominutí příjemci/porušiteli povolit. Ekonomickým odborem zpracovaný Sazebníky promíjení odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně, konzultovaný s odborem legislativně právním, zachycuje nejčastěji se vyskytující druhy nesrovnalostí. Byl vytvořen jako podpůrná pomůcka při stanovení výše promíjené částky v jednotlivých případech porušení rozpočtové kázně tak, aby při posuzování podaných žádostí o prominutí byl zachován individuální přístup avšak, aby zároveň nedocházelo k výrazně rozdílnému hodnocení podobných typů porušení rozpočtové kázně jednotlivých porušitelů. K dalším případným nesrovnalostem, které v Sazebníku uvedeny nejsou, by se mělo přistupovat v souladu se zásadou proporcionality, a je-li to možné, také analogicky s typy nesrovnalostí v něm uvedenými. Daný Sazebníky však nijak nevylučuje, že v jednotlivých případech zjištěného porušení rozpočtové kázně je možné při vedeném řízení navrhnout jinou výši prominutí. Sazebníky byl vytvořen na základě ustálené správní praxe a slouží jako pomůcka v případech, kdy příjemce peněžních prostředků z rozpočtu Ústeckého kraje, kterému byl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně a vyměřeno penále, využije ustanovení § 22 odst. 14 zákona o porušení rozpočtové kázně a požádá o prominutí stanovené povinnosti. Sazebníky byl přijat jako příloha Usnesení č. 34/100R/2015.

Ekonomický odbor, jako správce daně, posoudil příjemcem uváděné důvody pro prominutí části uloženého odvodu a konstatuje, že prominutá část ve výši 14 699,- Kč odpovídá částce 20% z odvodu za porušení rozpočtové kázně. Takto stanovený procentní podíl se jeví jako adekvátní, zejména ve vztahu ke zjištěnému porušení podmínek Smlouvy (popsáno dále). Příjemce svým liknavým přístupem při závěrečném vyúčtování celkových nákladů Projektů a také v průběhu administrativní kontroly zapříčinil účetní chyby, které ve svém důsledku měly značný dopad na podmínky vymezené Smlouvou, zejména na v Článku III. Financování pod bodem 3. určený závazný finanční ukazatel, který byl pro příjemce stanovený jako podíl dotace na celkových plánovaných uznatelných nákladech Projektů v maximální výši 69,93%. S ohledem na skutečnost, že v Sazebníku tento typ porušení rozpočtové kázně, není definován, neboť v případě vykázaného vyššího podílu dotace ve vztahu ke skutečným celkovým uznatelným nákladům realizovaného Projektů, než jaký byl stanoven jako závazný ukazatel, je příjemce povinen prostředky, o které byl dohodnutý podíl dotace překročen, vrátit, lze, při zohlednění všech důvodů uvedených příjemcem v žádosti, považovat neprominutou část odvodu ve výši 58 796,- Kč za finanční postih odpovídající z hlediska proporcionality nejen ve vztahu k naplnění účelů a cílů daného Projektů, ale také za finanční postih příjemcem akceptovatelný jako „výchovní“, nikoliv jako finančně devastační nápravný prostředek.

V daném případě u příjemce prominutá část vyměřeného penále ve výši 58 796,- Kč odpovídá části 2) Sazebníku pro promíjení penále za porušení rozpočtové kázně, písm. A) Varianta 1 - vyměřené penále do částky 100 000,- Kč včetně, promíjí se 80% penále, příjemce zaplatí 20% penále, tedy částku 14 699,- Kč. V dané záležitosti byly ekonomickým odborem učiněny následující kroky:

Dne 26. 11. 2018 byl příjemce Výzvou k vrácení části dotace, Číslo jednací: 7016/EK/2018-1, JID: 187481/2018/KUUK, vyzván k vrácení části dotace ve výši 73 495,- Kč. Na tuto písemnost příjemce nijak nereagoval.

Dne 15. 11. 2020 bylo příjemci oznámeno zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně písemností Spisová značka: KUUK/159100/2020/1, Číslo jednací: KUUK/159100/2020, UID: kuukes7a337de7, ze dne 5. 11. 2020. Zároveň byl příjemce Rozhodnutím o stanovení lhůty, Spisová značka: KUUK/159100/2020/2, Číslo jednací: KUUK/159101/2020, UID: kuukes7a337de9, ze dne 5. 11. 2020, vyzván k uplatnění práva vyjádřit se k důkazním prostředkům uvedeným v Oznámení o zahájení řízení. Dne 6. 1. 2021, tedy po lhůtě stanovené Rozhodnutím o stanovení lhůty, se na ekonomický odbor Krajského úřadu Ústeckého kraje dostavil statutární zástupce příjemce, kde do správního spisu nahlédl. Tato skutečnost byla zaznamenána do Protokolu o ústním jednání, o nahlédnutí do spisu, Spisová značka: KUUK/159100/2020/4, Číslo jednací: KUUK/000689/2021, UID: kuukescd0a8e3. Příjemce nenavrl ani nepředložil důkazní prostředky a do protokolu se k danému řízení nevyjádřil.

Dne 11. 5. 2021 byl příjemci Rozhodnutím, Spisová značka: KUUK/159100/2020/5, Číslo jednací: KUUK/058768/2021, UID: kuukescd1b0a8, uložen odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 73 495,- Kč. Správce daně ve svém rozhodnutí konstatoval, že celkové plánované náklady Projektů byly vyčísleny částkou 286 000,- Kč se zapojením dotace ve výši 200 000,- Kč a stanoveným závazným finančním ukazatelem v maximální výši 69,93 % podílu dotace na celkových plánovaných uznatelných nákladech Projektů. Dle Článku III. Financování bodu 3. a 4. Smlouvy musí být závazný finanční ukazatel dodržen ve vztahu k celkovým

uznatelným nákladům Projektu s tím, že v případě vykázaného vyššího podílu dotace ve vztahu ke skutečným celkovým uznatelným nákladům již realizovaného Projektu, než jaký byl stanoven jako závazný ukazatel, zde tedy konkrétně 69,93 %, je příjemce povinen peněžní prostředky, o které byl dohodnutý podíl dotace překročen, vrátit. Správce daně konstatuje, že plánovaný nákladový rozpočet byl součástí Žádosti o příspěvek z Fondu Ústeckého kraje, kterou příjemce poskytovateli předložil, a jako takový měl být vždy dodržen. V průběhu realizace Projektu příjemce požádal a provedl Úpravu rozpočtu po schválení příspěvku z Fondu Ústeckého kraje a poskytovatel tuto změnu zcela akceptoval. Přesto příjemce ani upravený nákladový rozpočet nedodržel. Kontrolou hospodaření s veřejnými prostředky byly ověřeny náklady za období od 1. 1. 2017 do 30. 11. 2017 v celkovém objemu 180 903,- Kč včetně nákladů v částce 126 505,- Kč uplatňovaných z poskytnuté dotace. Na základě kontroly v oblasti dodržování podmínek stanovených Smlouvou bylo u příjemce zjištěno porušení Článku III. Financování bodu 1. Smlouvy, jelikož příjemce nedodržel plánovaný nákladový rozpočet. Příjemce do celkového přehledu výdajů projektu v rámci Závěrečné zprávy a vyúčtování dotace ze dne 22. 5. 2018 zahrnul náklady, jejichž částky druhově neodpovídaly jednotlivým položkám plánovaného nákladového rozpočtu, resp. upraveného rozpočtu po schválení příspěvku z Fondu Ústeckého kraje ze dne 17. 7. 2017. Konkrétně se jednalo o položku „cestovné členů organ. štábu“, u které byly skutečné celkové náklady vyšší o částku 12 000,- Kč než plánované celkové náklady, a dále o položku „mzdové náklady a dohody o provedení práce organ. štábu a ošetřovatelé“, u které byly skutečné celkové náklady vyšší o částku 753,- Kč než plánované celkové náklady. Po odečtení neuznatelných výdajů v celkové částce 12 753,- Kč spojených s nedodržením plánovaného nákladového rozpočtu, činily skutečné celkové uznatelné náklady projektu pouze částku 168 150,- Kč. S ohledem na výši skutečně vynaložených nákladů Projektu v částce 168 150,- Kč správce daně přistoupil k vyčíslení podílu dotace na celkových uznatelných nákladech Projektu. Dle Článku III. Financování bodu 3. Smlouvy je jako závazný ukazatel stanoveno, že poskytnutá dotace se podílí na celkových uznatelných nákladech projektu v maximální výši 69,93 %. Dle propočtu částky skutečně vynaložených a uznatelných nákladů Projektu při dodržení závazného finančního ukazatele (168 150,- Kč x 69,93 %) měla výše poskytnuté dotace odpovídat maximální částce 117 587,30 Kč. Příjemce od poskytovatele obdržel dotaci ve výši 200 000,- Kč, přičemž maximální částka dotace měla činit 117 587,30 Kč. Dne 25. 10. 2018 příjemce poskytovateli vrátil na bankovní účet číslo 2500762/0800 vedený u České spořitelny, a.s., pod variabilním symbolem 1762000420 část dotace ve výši 8 917,70 Kč. Dle výpočtu (200 000,- Kč – 117 587,30 Kč = 82 412,70 Kč; 82 412,70 Kč – 8 917,70 Kč = 73 495,- Kč) činila zbývající část nevyčerpané dotace částku 73 495,- Kč. Ve smyslu Článku III. Financování bodu 4. Smlouvy, je příjemce z důvodu vykázaného vyššího podílu dotace ve vztahu k celkovým skutečným uznatelným nákladům realizovaného Projektu, povinen vrátit část dotace ve výši 73 495,- Kč.

Téhož dne bylo příjemci Platebním výměrem na penále za porušení rozpočtové kázně, Spisová značka: KUUK/159100/2020/6, Číslo jednací: KUUK/058770/2021, UID: kuukescd1b0ab, vyměřeno penále za prodlení s odvodem peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně ve výši 73 495,- Kč.

Splatnost obou částek, tedy uloženého odvodu a vyměřeného penále, byla s ohledem na zákonné lhůty stanovena na datum 30. 6. 2021.

Dne 29. 6. 2021 podal příjemce Žádost o prominutí části odvodu dle Rozhodnutí o uložení odvodu ve výši 73495 Kč č.j. KUUK/058768/2021, ze dne 25. 6. 2021, která byla zaevidována pod Číslem jednací: KUUK/087566/2021. Správní poplatek ve výši 1 000,- Kč vztahující se k podané žádosti byl příjemcem uhrazen téhož dne.

Dne 29. 6. 2021 podal příjemce Žádost o posečkání s platbou odvodu finančních prostředků dle Rozhodnutí o odvodu, ze dne 25. 6. 2021, která byla zaevidována pod Číslem jednací: KUUK/087570/2021. Správní poplatek ve výši 400,- Kč vztahující se k podané žádosti byl příjemcem uhrazen téhož dne.

Dne 29. 6. 2021 podal příjemce Žádost o prominutí penále dle Platebního výměru na penále ve výši 73495 Kč č.j. KUUK/058770/2021, ze dne 25. 6. 2021, která byla zaevidována pod Číslem jednací: KUUK/087568/2021. Správní poplatek ve výši 1 000,- Kč vztahující se k podané žádosti byl příjemcem uhrazen téhož dne.

Dne 29. 6. 2021 podal příjemce Žádost o posečkání s platbou penále, ze dne 25. 6. 2021, která byla zaevidována pod Číslem jednací: KUUK/087572/2021. Správní poplatek ve výši 400,- Kč vztahující se k podané žádosti byl příjemcem uhrazen téhož dne.

Dne 30. 6. 2021 bylo příjemci vydáno Rozhodnutí o posečkání, Spisová značka: KUUK/159100/2020/11, Číslo jednací: KUUK/088066/2021, UID: kuukescd23a4a, kterým došlo k povolení posečkání úhrady uloženého odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně ve výši 73 495,- Kč do doby rozhodnutí o prominutí, částečném prominutí nebo neprominutí odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně příslušným orgánem Ústeckého kraje, nejpozději však do 31. 12. 2021.

Téhož dne, tedy 30. 6. 2021, bylo příjemci také vydáno Rozhodnutí o posečkání, Spisová značka: KUUK/159100/2020/12, Číslo jednací: KUUK/088067/2021, UID: kuukescd23a4b, kterým došlo k povolení posečkání úhrady vyměřeného penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 73 495,- Kč do doby rozhodnutí o prominutí, částečném prominutí nebo neprominutí penále za porušení rozpočtové kázně příslušným orgánem Ústeckého kraje, nejpozději však do 31. 12. 2021.

Zpracoval / konzultoval:




Ing. Lenka Knorrová, vedoucí oddělení
správy poplatků, odvodů a daní, odbor
ekonomický

Bc. Radka Maierová, odbor strategie,
přípravy a realizace projektů

Předkládá:

Mgr. Iva Dvořáková LL.M. (uvolněný zastupitel)

Schvalovací cesta:

1	Ing. Iva Tomešová (vedoucí odboru)	 Ing. Iva Tomešová 19. 8. 2021
2	Ing. Pavla Šimáková (vedoucí odboru)	 Ing. Blanka Andresová 19. 8. 2021
3	Mgr. Iva Dvořáková LL.M. (uvolněný zastupitel)	 Mgr. Iva Dvořáková 19. 8. 2021

Podpis zpracovatele:**Bc. Robert Kusek 19. 8. 2021**