

Důvodová zpráva:

Olomoucký kraj poskytuje žadatelům o dotace finanční prostředky ze svého rozpočtu na akce schválené orgány Olomouckého kraje. Finanční prostředky jsou poskytovány na základě uzavřených smluv o poskytnutí příspěvku nebo dotace. Následnými administrativními nebo veřejnosprávními kontrolami na místě je prověřováno, zda příjemce splnil všechny podmínky uvedené ve smlouvě a zda poskytnuté peněžní prostředky použil řádně, včas a v souladu se stanoveným účelem. Je-li při kontrole zjištěno, že příjemce při nakládání s poskytnutými peněžními prostředky nepostupoval v souladu se smlouvou nebo právními předpisy ČR, vydá Krajský úřad Olomouckého kraje dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“), platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně a platební výměr na penále za dobu trvání porušení rozpočtové kázně.

V souladu s § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb. může orgán kraje, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, **z důvodů hodných zvláštního zřetele** povolit prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále, a to na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň.

Na základě výše uvedeného a v souladu s VP č. 2/2017 „*Postup Olomouckého kraje při porušení rozpočtové kázně příjemcem peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Olomouckého kraje*“ je v této důvodové zprávě rozhodnutí o jednotlivých žádostech o prominutí odvodu, případně penále za porušení rozpočtové kázně předkládáno Radě Olomouckého kraje, případně Zastupitelstvu Olomouckého kraje.

Důvody hodné zvláštního zřetele zákon č. 250/2000 Sb. blíže nespecifikuje. Zpracovatel důvodové zprávy vždy vyhodnocuje žadatelem uvedené důvody ve vazbě na závažnost konkrétního porušení.

Na základě usnesení Rady Olomouckého kraje ze dne 3. 4. 2014 č. UR/37/11/2014 - *Dokončení centralizace agendy porušení rozpočtové kázně příjemci finančních prostředků z rozpočtu Olomouckého kraje* se v procesu promíjení uložených odvodů zohledňují náklady poskytovatele na zajištění úředních postupů o tzv. nepromíjenou část uloženého odvodu. Odvod ve výši 10% částky poskytnuté dotace, maximálně však ve výši 10 000 Kč, se vždy nepromíjí. Výše nepromíjené částky se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Uvedené pravidlo je vždy zohledněno v návrzích k jednotlivým žádostem o prominutí uloženého odvodu a penále.

Přehled žádostí jednotlivých příjemců a návrhů na prominutí nebo nepromíjení uložených odvodů za porušení rozpočtové kázně:

Příjemce	Výše porušení rozpočtové kázně	Návrh na prominutí odvodu	Návrh nepromíjené části odvodu
A) [redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted] Kč
B) [redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted] Kč
C) [redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted] Kč
D) [redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted] Kč
E) [redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted] Kč

A)

Na základě Smlouvy č. [REDAKCE] ze dne 27. 11. 2019 o poskytnutí investiční dotace za účelem částečné úhrady výdajů na stavbu „Skupinový vodovod [REDAKCE]“, uzavřené mezi Olomouckým krajem a příjemcem (dále jen „Smlouva“), byly příjemci Olomouckým krajem poskytnuty peněžní prostředky ve výši [REDAKCE].

Administrativní kontrolou plnění podmínek Smlouvy, provedenou pracovníky Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odboru životního prostředí a zemědělství, bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.

V souladu s čl. II. odst. 4. Smlouvy byl příjemce povinen předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace nejpozději do 30. 11. 2020. Kontrolou bylo zjištěno, že příjemce **předložil** řádné vyúčtování poskytnuté dotace až dne 4. 2. 2021, tedy **66 kalendářních dnů po termínu** stanoveném ve Smlouvě.

Uvedeným jednáním příjemce porušil povinnost stanovenou ve Smlouvě a dopustil se tak porušení rozpočtové kázně ve výši [REDAKCE] Kč.

Vzhledem k výše uvedenému byla příjemci uložena povinnost odvést do rozpočtu Olomouckého kraje částku neoprávněně použitých prostředků ve výši [REDAKCE] Kč.

Příjemce požádal dopisem Olomoucký kraj o prominutí uloženého odvodu včetně penále v plné výši. V žádosti uvedl, že dotaci použil v souladu s účelem, na který byla poskytnuta, a v termínu, který byl stanoven ve Smlouvě. Důvodem nedodržení termínu pro předložení vyúčtování dotace je dle sdělení příjemce kumulace administrativy v souvislosti s kolaudací vodovodu a stres s tímto spojený, k čemuž přispívala i opatření k zamezení šíření nákazy SARS – CoV - 2. Příjemce dále uvedl, že vrácení částky ve výši [REDAKCE] by bylo pro [REDAKCE] v této situaci téměř likvidační.

Z uvedených důvodů příjemce žádá o prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a souvisejícího penále v plné výši.

Odbor kontroly v uvedeném případě spatřuje důvody hodné zvláštního zřetele v tom, že se jedná o pochybení méně závažné povahy, které nemělo vliv na čerpání poskytnuté dotace. Poskytnuté peněžní prostředky byly v plné výši použity na úhradu výdajů na stavbu vodovodu a byly použity řádně v souladu s účelem uvedeným ve Smlouvě. Vrácení uloženého odvodu v plné výši by tak bylo nepřiměřeně tvrdým postihem za uvedené pochybení. Z těchto důvodů odbor kontroly doporučuje vyhovět žádosti příjemce při respektování usnesení Rady Olomouckého kraje ze dne 3. 4. 2014 č. UR/37/11/2014, tedy prominout penále v plné výši a odvod snížený o stanovenou nepromíjenou část (10% částky poskytnuté dotace, maximálně však 10 000 Kč).

Na základě výše uvedeného Rada Olomouckého kraje navrhuje Zastupitelstvu Olomouckého kraje schválit částečné prominutí povinnosti odvodu ve výši [REDAKCE] a prominutí penále v plné výši.

B)

Na základě Smlouvy č. [REDAKCE] ze dne 7. 11. 2019 o poskytnutí investiční dotace za účelem částečné úhrady výdajů na stavbu „Výstavba kanalizace [REDAKCE]“, uzavřené mezi Olomouckým krajem a příjemcem (dále jen „Smlouva“),

byly příjemci Olomouckým krajem poskytnuty peněžní prostředky ve výši 1 000 000 Kč.

Administrativní kontrolou plnění podmínek Smlouvy, provedenou pracovníky Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odboru životního prostředí a zemědělství, bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.

V souladu s čl. II. odst. 4. Smlouvy byl příjemce povinen předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace nejpozději do 31. 1. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že příjemce předložil řádné vyúčtování poskytnuté dotace až dne 12. 2. 2021, tedy 12 kalendářních dnů po termínu stanoveném ve Smlouvě.

V případě předložení vyúčtování a závěrečné zprávy o využití dotace **s prodlením do 15 kalendářních dnů** od data uvedeného ve Smlouvě poskytovatel v souladu s čl. II. odst. 7. Smlouvy příjemci uloží **snížený odvod ve výši 2 %** z celkově poskytnuté dotace. Dne 8. 3. 2021 byl proto příjemce dotace vyzván k vrácení části dotace ve výši [REDAKCE], kterou dne 17. 3. 2021 vrátil na účet Olomouckého kraje.

Příjemce požádal dopisem Olomoucký kraj o prominutí vrácení části dotace ve výši [REDAKCE]. V žádosti uvedl, že nedodržení termínu pro doložení podkladů bylo způsobeno nepřítomností starosty z důvodu nemoci Covid-19 a změnou na pozici účetních na přelomu roku. Dále uvádí, že obec v posledních letech významně investovala do infrastruktury, a to do výstavby kanalizace a nové MŠ, na což si musela vzít úvěr a zápůjčku ze SFZP.

Odbor kontroly k žádosti příjemce konstatuje, že vzhledem k předložení vyúčtování a závěrečné zprávy o využití dotace s prodlením do 15 kalendářních dnů od data uvedeného ve Smlouvě poskytovatel v souladu s čl. II. odst. 7. Smlouvy vyzval příjemce k vrácení části dotace **ve výši 2 % z celkově poskytnuté dotace**. Příjemce přitom v žádosti neuvedl důvody hodné zvláštního zřetele, dostatečné pro to, aby odbor kontroly mohl bez dalšího doporučit vyhovění jeho žádosti o prominutí vrácení části dotace. Menší závažnost příjemcova porušení rozpočtové kázně byla již promítnuta do snížené dvouprocentní sazby vrácené části dotace.

Z těchto důvodů odbor kontroly **doporučuje nevyhovět** žádosti příjemce o prominutí vrácení části dotace.

Na základě výše uvedeného Rada Olomouckého kraje navrhuje Zastupitelstvu Olomouckého kraje neschválit prominutí povinnosti odvodu ve výši [REDAKCE].

[REDAKCE]

[REDAKCE] – dvě Smlouvy o poskytnutí dotace:

C) Smlouva o poskytnutí dotace ve výši [REDAKCE]

Na základě Smlouvy č. [REDAKCE] ze dne 26. 6. 2020 o poskytnutí neinvestiční dotace za účelem částečné úhrady výdajů na pořádání sportovních akcí „[REDAKCE]“, uzavřené mezi Olomouckým krajem a příjemcem (dále jen „Smlouva“), byly příjemci Olomouckým krajem poskytnuty peněžní prostředky ve výši [REDAKCE].

Administrativní kontrolou plnění podmínek Smlouvy, provedenou pracovníky Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odboru sportu, kultury a památkové péče, bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.

V souladu s čl. II. odst. 4. Smlouvy byl příjemce povinen **do tří měsíců po ukončení akce, nejpozději však do 29. 1. 2021 předložit** poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace. Akce se konaly ve dnech 1. 3. 2020 a 8. 8. – 9. 8. 2020, příjemce byl tedy povinen předložit poskytovateli vyúčtování do 9. 11. 2020. Kontrolou bylo zjištěno, že příjemce **předložil** řádné vyúčtování poskytnuté dotace až dne 27. 1. 2021, tedy **79 kalendářních dnů po termínu** stanoveném ve Smlouvě.

V případě **jiného formálního porušení podmínek Smlouvy, pokud nemělo vliv na splnění účelu, za kterým byla dotace poskytnuta**, kam nesporně lze zařadit pozdní předložení vyúčtování poskytnuté dotace, uloží poskytovatel příjemci v souladu s čl. II. odst. 7. Smlouvy **snížený odvod ve výši 5 %** z celkově poskytnuté dotace. Dne 19. 4. 2021 byl proto příjemci dotace uložen **snížený odvod peněžních prostředků ve výši** [REDAKCE]

Příjemce požádal dopisem Olomoucký kraj o prominutí uloženého odvodu za porušení rozpočtové kázně. V dopise uvedl, že v žádosti o poskytnutí dotace bylo plánováno několik akcí s tím, že poslední měla být realizována na konci prosince 2020. V polovině listopadu 2020, tedy v době, kdy byl příjemce vyzván poskytovatelem ke „Sdělení o stavu podpořené akce“, nebylo možné rozhodnout, zda se akce plánovaná na prosinec 2020 uskuteční. Příjemce dále uvedl, že vláda ČR avizovala pro čas Vánoc výrazné rozvolnění, nebylo tedy možné s určitostí říci, zda se akce plánovaná na prosinec 2020 uskuteční, či nikoliv. Příjemce uvádí, že s poskytovatelem, konkrétně s oddělením sportu a volného času Odboru sportu, kultury a památkové péče KÚOK, řešil vyúčtování dotace s tím, že vzhledem k plánované prosincové akci není třeba řešit smluvní vztah dodatkem ke Smlouvě o poskytnutí dotace. Tímto příjemce dle svého sdělení nabyl dojmu, že není třeba uzavírat „preventivní dodatek ke smlouvě“, který by řešil pouze termín vyúčtování dotace. Dále příjemce uvádí, že i přes svou snahu mohl jen těžko zabránit shledanému porušení rozpočtové kázně, které považuje za zcela formální. S ohledem na krizovou situaci v celé ČR mu nebyl schopen nijak zabránit a ani poskytovatel mu v tomto neposkytl potřebnou součinnost.

Odbor kontroly požádal Odbor sportu, kultury a památkové péče (dále jen „OSKPP“) o vyjádření k tvrzením, která příjemce uvádí ve svém dopise. OSKPP k této záležitosti sdělil, že dne 13. 11. 2020 byl odeslán email všem příjemcům dotace v DP Program na podporu sportu v Olomouckém kraji v roce 2020, DT1 Podpora sportovních akcí s výzvou k poskytnutí informace, zda se akce uskutečnila a v případě, že se akce neuskutečnila, uvést, zda ji příjemce uskuteční, zruší nebo podá žádost o její posunutí formou dodatku ke smlouvě.

[REDAKCE] se konkrétně jednalo o 2 dotace na více akcí, kdy v 1. kole DP příjemce obdržel [REDAKCE]

[REDAKCE] odpověděl na výzvu dne 16. 11. 2020 dvěma emaily, které shodně obsahovaly text:

*„Vážená paní Kulatá/Vážený pane inženýre,
v příloze této zprávy Vám zasílám vyplněný formulář „Sdělení o stavu podpořené akce“ ve vazbě na dotaci na sportovní akce H [REDAKCE] kterou jsme obdrželi ve výši [REDAKCE]. **Dotace byla využita a bude řádně vyúčtována v termínu dle smlouvy.**“*

Vzhledem ke sdělení příjemce, že dotace byla využita a bude řádně vyúčtována v termínu dle smlouvy, tedy nebyl dodatek ke smlouvě ze strany poskytovatele řešen. Z výše uvedeného plyne, že OSKPP poskytl příjemci veškerou součinnost k předejití

porušení podmínek Smlouvy, kterou však příjemce nevyužil. OSKPP tedy zásadně nesouhlasí s tvrzením příjemce, že mu nebyla poskytnuta dostatečná součinnost.

Odbor kontroly k žádosti příjemce konstatuje, že vzhledem k jinému formálnímu porušení podmínek Smlouvy, bez vlivu na splnění účelu, za kterým byla dotace poskytnuta, poskytovatel v souladu s čl. II. odst. 7. Smlouvy příjemci uložil již **snížený odvod ve výši 5 % z celkově poskytnuté dotace**. Příjemce přitom v žádosti neuvedl důvody hodné zvláštního zřetele, dostatečné pro to, aby odbor kontroly mohl bez dalšího doporučit vyhovění jeho žádosti o prominutí uloženého odvodu. Menší závažnost příjemcova porušení rozpočtové kázně byla již promítnuta do snížené pětiprocentní sazby uloženého odvodu. Z těchto důvodů odbor kontroly **doporučuje nevyhovět** žádosti příjemce o prominutí odvodu.

Na základě výše uvedeného Rada Olomouckého kraje navrhuje Zastupitelstvu Olomouckého kraje neschválit prominutí povinnosti odvodu ve výši [REDAKCE]

D) Smlouva o poskytnutí dotace ve výši [REDAKCE]

Na základě Smlouvy č. [REDAKCE] ze dne 29. 10. 2020 o poskytnutí neinvestiční dotace za účelem částečné úhrady výdajů na pořádání sportovních akcí „[REDAKCE]“, uzavřené mezi Olomouckým krajem a příjemcem (dále jen „Smlouva“), byly příjemci Olomouckým krajem poskytnuty peněžní prostředky ve výši [REDAKCE]

Administrativní kontrolou plnění podmínek Smlouvy, provedenou pracovníky Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odboru sportu, kultury a památkové péče, bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.

V souladu s čl. II. odst. 4. Smlouvy byl příjemce povinen předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace do tří měsíců po ukončení akce, nejpozději však do 29. 1. 2021. **V případě, že akce byla realizována v termínu před obdržáním dotace, byl příjemce povinen předložit poskytovateli vyúčtování dotace nejpozději do dvou měsíců po obdržení finančních prostředků ze strany poskytovatele.**

Akce se uskutečnily v období od 15. 8. – 6. 9. 2020, finanční prostředky příjemce obdržel na účet dne 25. 11. 2020. Příjemce byl tedy povinen předložit poskytovateli vyúčtování nejpozději do 25. 1. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že příjemce **předložil** vyúčtování poskytnuté dotace až dne 27. 1. 2021, tedy **2 kalendářní dny po termínu** stanoveném ve Smlouvě.

V případě předložení vyúčtování a závěrečné zprávy o využití dotace **s prodloužením do 60 kalendářních dnů** od data uvedeného ve Smlouvě poskytovatel v souladu s čl. II. odst. 7. Smlouvy příjemci uložil **snížený odvod ve výši 2 %** z celkově poskytnuté dotace. Dne 19. dubna 2021 byl proto příjemci dotace uložen **snížený odvod peněžních prostředků ve výši [REDAKCE]**

Příjemce požádal dopisem Olomoucký kraj o prominutí uloženého odvodu za porušení rozpočtové kázně. V dopise uvádí totožnou argumentaci, která je uvedena na str. 4 důvodové zprávy v části pojednávající o Smlouvě o poskytnutí dotace ve výši [REDAKCE]. Vyjádření OSKPP k příjemcově tvrzení je uvedeno na téže straně důvodové zprávy.

Odbor kontroly k žádosti příjemce konstatuje, že vzhledem k předložení vyúčtování a závěrečné zprávy o využití dotace s prodlením do 60 kalendářních dnů od data uvedeného ve Smlouvě poskytovatel v souladu s čl. II. odst. 7. Smlouvy příjemci uložil již **snížený odvod ve výši 2 % z celkově poskytnuté dotace**. Příjemce přitom v žádosti neuvedl důvody hodné zvláštního zřetele, dostatečné pro to, aby odbor kontroly mohl bez dalšího doporučit jeho žádosti o prominutí uloženého odvodu vyhovět. Menší závažnost příjemcova porušení rozpočtové kázně byla již promítnuta do snížené dvouprocentní sazby uloženého odvodu. Z těchto důvodů odbor kontroly **doporučuje nevyhovět** žádosti příjemce o prominutí odvodu.

Na základě výše uvedeného Rada Olomouckého kraje navrhuje Zastupitelstvu Olomouckého kraje neschválit prominutí povinnosti odvodu ve výši [REDAKCE].

E) [REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]

Na základě Smlouvy č. [REDAKCE] ze dne 13. 7. 2020 o poskytnutí účelově určené dotace na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v rozsahu stanoveném základními činnostmi u jednotlivých druhů sociálních služeb, a to na sociální služby [REDAKCE], uzavřené mezi Olomouckým krajem a příjemcem (dále jen „Smlouva“), byly příjemci Olomouckým krajem poskytnuty peněžní prostředky ve výši [REDAKCE].

Administrativní kontrolou plnění podmínek Smlouvy, provedenou pracovníky Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odboru sociálních věcí, bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.

V souladu s čl. IV. odst. 3. Smlouvy **byl příjemce povinen předložit** poskytovateli **vyúčtování poskytnuté dotace nejpozději do 15. 2. 2021**. Kontrolou bylo zjištěno, že příjemce **předložil** řádné vyúčtování poskytnuté dotace až dne 17. 2. 2021, tedy **2 kalendářní dny po termínu** stanoveném ve Smlouvě.

V případě předložení vyúčtování a informace o realizaci projektu **s prodlením do 15 kalendářních dnů** od data uvedeného ve Smlouvě poskytovatel v souladu s čl. VII. odst. 10. Smlouvy příjemci uložil **snížený odvod ve výši 2 %** z celkově poskytnuté dotace. Dne 20. dubna 2021 byl proto příjemci dotace uložen snížený odvod peněžních prostředků ve výši [REDAKCE].

Příjemce požádal dopisem Olomoucký kraj o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně a penále v plné výši. V žádosti uvedl, že s porušením rozpočtové kázně souhlasí a že k němu došlo z důvodu přehlédnutí správného adresáta příjemce pošty v datové schránce. Příjemce odeslal vyúčtování dotace dne 15. 2. 2021 omylem do datové schránky Finančního úřadu pro Olomoucký kraj, ÚZP Olomouc, namísto datové schránky Olomouckého kraje. Omylem doručenou datovou zprávou obsahující vyúčtování poskytnuté dotace postoupil FÚ pro Olomoucký kraj pro nepříslušnost dne 19. 2. 2021 Krajskému úřadu Olomouckého kraje, Odboru sociálních věcí. Příjemce uvádí, že se jednalo o chybu administrativního charakteru, proto žádá o odpuštění odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Odbor kontroly k žádosti příjemce konstatuje, že vzhledem k předložení vyúčtování a informace o realizaci projektu s prodlením do 15 kalendářních dnů od data uvedeného ve Smlouvě poskytovatel v souladu s čl. VII. odst. 10. Smlouvy příjemci uložil již **snížený odvod ve výši 2 % z celkově poskytnuté dotace**. Příjemce přitom

v žádosti neuvedl důvody hodné zvláštního zřetele, dostatečné pro to, aby odbor kontroly mohl bez dalšího doporučit vyhovět jeho žádosti o prominutí vrácení části dotace. Menší závažnost příjemcova porušení rozpočtové kázně byla již promítnuta do snížené dvouprocentní sazby vrácené části dotace. Vzhledem ke skutečnosti, že příjemci použil poskytnuté prostředky na účel uvedený ve smlouvě, navrhuje odbor kontroly vyhovět jeho žádosti o prominutí penále.

Z těchto důvodů odbor kontroly **doporučuje nevyhovět** žádosti příjemce o prominutí odvodu **a vyhovět** žádosti příjemce o prominutí penále.

Na základě výše uvedeného Rada Olomouckého kraje navrhuje Zastupitelstvu Olomouckého kraje neschválit prominutí povinnosti odvodu ve výši [REDAKCE] a schválit prominutí penále v plné výši.

Přílohy:

Příloha č. 1 - žádost příjemce [REDAKCE] (strana 8)

Příloha č. 2 - žádost příjemce [REDAKCE] (strana 9)

Příloha č. 3 - žádost příjemce [REDAKCE] (strana 10)

Příloha č. 4 - žádost příjemce [REDAKCE] (strana 11)

Příloha č. 5 - žádost příjemce [REDAKCE] (strana 12)